



Comune di Darfo Boario Terme

Piazza Colonnello Lorenzini n.4

25047 – Darfo Boario Terme (BS)

Organo di Revisione economico-finanziaria

Collegio dei Revisori

Verbale n. 9 del 28 Marzo 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 Darfo Boario Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle rispettive sedi, lì 28 Marzo 2024

Il Collegio dei Revisori

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 76 del 28/12/2023;

♦ ricevuta in data 22/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 22/03/2024, 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;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

questo organo di revisione è entrato in carica a decorrere dal 28/12/2023; si assume dunque:

- ♦ che durante l'esercizio 2023 le funzioni di revisione e controllo siano state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL anche con ausilio delle prescritte tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile sia stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ che siano stati espressi i pareri richiesti al collegio sulla regolarità e presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023;

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 36
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n.1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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. 15.672 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** piani di riequilibrio finanziario;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa ad Unioni dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente non **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, non ricorrendone i presupposti;
Risulta, peraltro, che nel corso del 2023 l'Organo di revisione in carica abbia suggerito all'Ente l'applicazione di misure correttive in ordine ai possibili rischi di un rilevante contenzioso legale, e che l'Ente abbia ritenuto di non adottarle in sede di assestamento e verifica degli equilibri, recependole poi, solo parzialmente, con l'approvazione bilancio di previsione 2024-2026.
- 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);

Le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate prima dell'approvazione del rendiconto 2022 sono:

le componenti dell'avanzo vincolato (derivante da trasferimenti) utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 575.120,35
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € zero
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € zero

- l'Ente, ha in essere le seguenti 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:

				Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare				
b) Leasing immobiliare in costruendo		SI		privato
c) Lease-back				
d) Project financing				
e) Contratto di disponibilità				
f) Società di progetto				
g) Riquadrature energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica				
Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo 2023
Ponte fume Oglio	Leasing in costruendo	ING BANK	09/10/2034	€ 244.313,27

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
X/XXXX		locazione finanziaria	SI	off balance
		concessione	NO	off balance
		locazione finanziaria	SI	off balance

- nel corso dell'esercizio 2023, **non risultano** 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui

all'art. 158 Tuel sui singoli portali;

- 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;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto delibera di CC n.8 del 01/03/2023, adottata 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 dalla l. n. 197/2022, estendendo anche ai crediti affidati a soggetti diversi da AdE-R;

- 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) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e pertanto non vige l'obbligo della copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Ciononostante il Collegio invita l'Ente, quantomeno con riferimento ai costi per utilizzo degli impianti sportivi, a valutare strategie che consentano una percentuale di copertura del costo del servizio più elevata.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 152.014,31	€ 210.076,41	-€ 58.062,10	72,36%	
Musei e pinacoteche (parco Luine)	€ 7.496,00	€ 40.069,78	-€ 32.573,78	18,71%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 3.393,84	€ 58.692,98	-€ 55.299,14	5,78%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (saletta riunioni+centro congressi)	€ 12.944,48	€ 30.436,60	-€ 17.492,12	42,53%	
Totali	€ 175.848,63	€ 339.275,77	-€ 163.427,14	51,83%	

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 4.125.618,85, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.690.483,91
RISCOSSIONI	+	4.132.700,11	17.109.007,39	21.241.707,50
PAGAMENTI	-	2.917.883,13	16.476.381,23	19.394.264,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			4.537.927,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			4.537.927,05
RESIDUI ATTIVI	+	4.138.327,57	3.963.105,90	8.101.433,47
<small>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di risparmio principale</small>		0,00	514,95	514,95
<small>di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima dell'importo delle finanze</small>		0,00	583.262,78	583.262,78
RESIDUI PASSIVI	-	1.051.758,66	3.061.653,10	4.113.411,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			439.478,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			3.960.851,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			4.125.618,85

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
	€ 2.141.036,55	€ 3.845.150,79	€ 4.125.618,85
	€ 1.422.442,88		
	€ 537.098,00		
	€ 64.006,57		
	€ 117.489,10		

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., non sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione in quanto non sussisteva la fattispecie.

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

tutte le somme sono state interamente rendicontate.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
				FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Finanziamento spese di investimento	€	502.244,57	€	502.244,57																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	182.256,33	€	182.256,33																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Utilizzo parte accantonata	€	20.400,00		€	-	€	-	€	20.400,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Utilizzo parte vincolata	€	400.441,63							€	400.441,63	€	-	€	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	215.608,32											€	215.608,32																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Valore delle parti non utilizzate	€	2.524.199,94	€	186.772,42	€	800.000,00	€	-	€	1.094.842,81	€	442.584,71	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-

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*	€ 1.534.078,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.946.182,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.400.329,91
SALDO FPV	-€ 1.454.147,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 309.901,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 510.438,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 200.537,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.534.078,96
SALDO FPV	-€ 1.454.147,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 200.537,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.813.180,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.031.970,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.125.618,85

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.644.377,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	826.682,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	223.840,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.593.854,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-182.873,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.776.728,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		248.733,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	415.517,93
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-166784,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-166784,06
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2893111,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		826.682,51
Risorse vincolate nel bilancio		639.358,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1427070,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-182.873,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1609944,08

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): € 2.893.111,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.427.070,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.609.944,08

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento secondo il criterio della significatività finanziaria:

- 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	€ 290.528,06	€ 439.478,56
FPV di parte capitale	€ 2.655.653,94	€ 3.960.851,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 369.340,86	€ 290.528,06	€ 439.478,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 100.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 369.340,86	€ 290.528,06	€ 257.067,68
- 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	€ -	€ -	€ 82.410,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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 nella corrispondente quota del risultato di amministrazione destinato ad investimenti.

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	254.215,16
Trasferimenti correnti	100.000,00
Incarichi a legali	85.263,40
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	439.478,56

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.684.249,72	€ 2.655.653,94	€ 3.960.851,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.046.669,34	€ 979.403,56	€ 2.413.890,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 637.580,38	€ 1.676.250,38	€ 1.546.960,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è stato incremento per attività finanziarie.

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.48 del 13/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.8 del 13/03/2024).

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.48 del 13/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.580.929,06	€ 4.132.700,11	€ 4.138.327,57	-€ 309.901,38
Residui passivi	€ 4.480.080,18	€ 2.917.883,13	€ 1.051.758,66	-€ 510.438,39

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	-€ 76.287,95	€ 86.115,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 369.750,77	€ 369.750,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 38.133,42
Gestione servizi c/terzi	€ 16.438,56	€ 16.438,56
MINORI RESIDUI	€ 309.901,38	€ 510.438,39

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che *è stata* effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

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	730476,30	123188,96	62110,26	101785,05	62478,81	62178,02	648863,38	13913,94
	Riscosso c/residui al 31.12	736754,87	60237,90	62110,26	191641,05	95470,42	111815,18		
	Percentuale di riscossione	100,86%	48,90%	100,00%	188,28%	152,80%	179,83%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	317927,48	568648,26	456957,04	816218,68	711250,83	675840,98	851590,14	538078,00
	Riscosso c/residui al 31.12	80472,29	154197,32	14173,87	473334,44	305213,98	250793,00		
	Percentuale di riscossione	25,31%	27,12%	3,10%	57,99%	42,91%	37,11%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	17007,64	12384,04	17116,45	14224,55	177948,13	221804,97	345417,60	310280,60
	Riscosso c/residui al 31.12	17007,64	12384,04	17116,45	14224,55	55365,58	24942,45		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	31,11%	11,25%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	604,78	6906,96	31109,29	45683,24	9228,09	10371,00	10194,82	4286,25
	Riscosso c/residui al 31.12	604,78	6906,96	13609,29	28183,24	5931,39	5237,48		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	43,75%	61,69%	64,28%	50,50%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	263873,45	254368,17	339774,86	59931,04	105912,59	127539,77	95037,00	38343,44
	Riscosso c/residui al 31.12	152887,75	184539,31	277843,82	16264,36	22961,50	27783,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	72,55%	81,77%	27,14%	21,68%	21,78%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	355562,90	348994,52	520541,11	89994,64	157544,05	191593,08	139117,13	59537,58
	Riscosso c/residui al 31.12	219062,37	228509,08	411546,47	27303,79	35998,66	45242,60		
	Percentuale di riscossione	61,61%	65,48%	79,06%	30,34%	22,85%	23,61%		

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	Totali
Titolo I	0,00	5.493,58	115.490,25	157.792,95	171.679,29	1.665.841,55	€ 2.116.297,62
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.639,60	€ 134.639,60
Titolo III	4.158,10	92.506,36	8.323,32	289.090,98	269.390,40	1.046.152,59	€ 1.709.621,75
Titolo IV	3.268,60	45.000,00	491.569,38	1.546.320,40	544.364,53	283.301,08	€ 2.913.823,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	142.020,99	30.153,62	700.000,00	€ 872.174,61
Titolo VI	22.088,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 22.088,57
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IX	38.017,77	11.835,15	13.185,85	14.863,46	121.714,02	133.171,08	€ 332.787,33
Totali	€ 67.533,04	€ 154.835,09	€ 628.568,80	€ 2.150.088,78	€ 1.137.301,86	€ 3.963.105,90	€ 8.101.433,47

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 di competenza dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 4.537.927,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 4.537.927,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 4.537.927,05

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	€ 4.173.745,68	€ 2.690.483,91	€ 4.537.927,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 934.554,82	€ 570.643,51	€ 2.118.030,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato fissato in euro 1.000.000,00 con delibera di giunta n.13 del 25/01/2023. Si dà atto che l'importo così fissato è inferiore a quello massimo di euro 5.540.130,41 previsto dagli artt 222 e 231 D.Lgs 267/2000.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con determina n.157 del 15/03/2024 del Responsabile dell'area finanziaria, **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 in €. 2.316.133,73 tenendo conto delle indicazioni su vincoli fornite dalla Corte dei Conti con deliberazione n.17/sezaut/2023.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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 424,47;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti

individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.045.986,06.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente risulta avere subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e che alla data odierna non sono disponibili informazioni per l'annualità 2023 in quanto i bilanci non sono ancora stati depositati.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento a fronte delle informazioni sopra riportate.

L'Organo di revisione, in ordine alla Relazione sul governo societario e al programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016, dà atto che non esistono partecipazioni in società controllate.

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 di euro 1.300.000,00.

L'accantonamento è da riferire integralmente ad un unico contenzioso legale per il quale l'Ente non è stato in grado di quantificare l'effettivo rischio potenziale, non essendo ancora incardinata la causa per quantificazione del risarcimento di controparte e non disponendo di uno specifico parere legale.

La mancanza di elementi certi di valutazione e di una specifica ricognizione del contenzioso, per lo meno sulla base dei documenti messi a disposizione dell'Organo di revisione, ha indotto l'Ente ad un accantonamento ritenuto "congruo" su base di ragionevolezza in rapporto alla richiesta di €. 2.000.000,00 c.a. avanzata in via extragiudiziale del legale di controparte.

L'Organo di revisione osserva in merito quanto segue.

La Corte dei Conti ha ribadito in più sedi come *la situazione di possibili contenziosi, anche potenziali, deve essere specificamente fatta oggetto di ricognizione da parte dell'Ente e monitorata dall'Organo di revisione, al quale incombe l'onere di attestarne la congruità.*

La classificazione della natura della passività, sempre sulla base delle raccomandazioni della Corte dei Conti, rimanda a diverse misure di accantonamento:

- i) 100% nei casi di debito certo da sentenza esecutiva, momentaneamente sospesa *ex lege*;
- ii) Range "99%-51%", nei casi di debito probabile derivato da provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché da giudizi non ancora esitati in decisione *per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza*;
- iii) inferiore al 50% nei casi di debito inferiore al probabile.

Sulla base dei pochi documenti messi a disposizione dall'Ente, il Collegio ritiene il debito potenziale *de-quia* più che probabile, essendo già formato il sottostante presupposto giuridico del risarcimento, costituito da una Sentenza in giudicato del Consiglio di Stato.

Per il quantum, invece, non si dispone di alcuna indicazione, mancando ad oggi tanto un parere legale motivato quanto il radicamento della causa per il risarcimento.

Tenuto conto che la richiesta di controparte avanzata in sede stragiudiziale è di c.a. €. 2.000.000,00, e che l'importo è stato quantificato solo concettualmente sulla base di principi generali, l'accantonamento dedicato a fondo rischi nella misura di €. 1.300.000 corrisponde ad una percentuale di copertura del 65% del rischio massimo.

L'Organo di revisione ritiene la misura dell'accantonamento operata dall'Ente senz'altro significativa, ma non supportata da quegli elementi di valutazione che la Corte dei Conti individua peculiarmente nella **ricognizione del rischio** da parte dell'Ente sulla base di elementi tecnici oggettivi che solo la competenza del legale può esprimere.

Ferma la possibilità di eventualmente incrementare l'accantonamento, anche con ripartizione in quote uguali tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione, e preso atto dell'esistenza di una corrispondenza periodica riservata tra l'Ente e la competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti tesa proprio al monitoraggio del gravame in parola, si ritiene allo stato attuale la misura

di accantonamento di €. 1.300.000 operata dall'Ente **tecnicamente proporzionata** al rischio massimo di €. 2.000.000 desumibile dalla documentazione fornita; si invita peraltro l'Ente ad effettuare la prescritta **ricognizione del rischio** sulla base degli elementi e dei supporti conoscitivi che riterrà necessari ed opportuni, ed a fornirla per le valutazioni del caso all'Organo di revisione che, in tal senso, si riserva ogni eventuale aggiornamento del proprio giudizio.

Composizione del Fondo rischi soccombenza (Contenzioso):

Totale risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023: €. 1.300.000,00 di cui:

Euro 1.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022;

Euro 200.000,00 già stanziati nella spesa del bilancio 2023;

Euro 100.000,00 per variazione accantonamento effettuata in sede di Rendiconto.

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)	€ 1.842,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.022,79
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.865,60

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non ha eseguito** l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non ricorrendo le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, delibera di Giunta n.17 del 24/01/2024.

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 € 184.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Rischi generico</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Trattamento di fine mandato</i>	<i>5.865,60</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>184.000,00</i>

Totale	191.865,60
---------------	-------------------

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	8857130,00	8722230,00	8816922,88	99,55	101,09
Titolo 2	639950,00	960800,00	749437,24	117,11	78,00
Titolo 3	3575600,00	3803300,00	3767617,35	105,37	99,06
Titolo 4	6209400,00	11140650,00	4891906,29	78,78	43,91
Titolo 5	1000000,00	1500000,00	1464622,00	146,46	97,64
TOTALE	20282080,00	26126980,00	19690505,76	97,08	75,36

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	8680000,00	9012470,00	8953841,95	103,15	99,35
Titolo 2	535550,00	711056,00	1036888,38	193,61	145,82
Titolo 3	3748800,00	4005800,00	3817619,37	101,84	95,30
Titolo 4	22336420,00	23920263,00	3135457,08	14,04	13,11
Titolo 5	2000000,00	2000000,00	160000,00	8,00	8,00
TOTALE	37300770,00	39649589,00	17103806,78	45,85	43,14

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	9072685,00	9379935,00	9303650,34	102,55	99,19
Titolo 2	1059242,00	1316206,00	1071272,79	101,14	81,39
Titolo 3	3868100,00	4061426,00	3841903,65	99,32	94,59
Titolo 4	21266299,64	22480136,84	2995853,17	14,09	13,33
Titolo 5	1000000,00	1000000,00	700000,00	70,00	70,00
TOTALE	36266326,64	38237703,84	17912679,95	49,39	46,85

Si rileva un significativo miglioramento rispetto all'annualità 2021 con un lieve aumento percentuale del 2023 sul 2022, dovuto principalmente al titolo V nel quale risulta significativa l'assunzione temporale dei mutui.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi canoni depurazione	<i>si</i>	<i>si</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 38.357,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Entrate IMU ordinarie

- ANNO 2022 – Euro 3.810.342,49
- ANNO 2023 – Euro 3.848.700,14

La variazione è riconducibile al normale trend della base imponibile (nuovi accatastamenti, riaccatastamenti ecc ecc) e agli esiti da attività di controllo dell'Ente

Entrate IMU da attività di accertamento

- ANNO 2022 – Euro 234.653,93
- ANNO 2023 – Euro 334.300,00

Le entrate IMU da accertamento hanno registrato un notevole incremento riconducibile all'efficacia dell'azione accertativa e di controllo svolta dall'Ufficio Tributi.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 538.980,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Tari ordinaria:

- anno 2022 Euro 1.723.563,74
- anno 2023 Euro 2.262.543,75

Il significativo incremento degli introiti dell'anno 2023 è dovuto al venire meno di una serie di sconti che l'Amministrazione aveva inserito nell'articolazione tariffaria TARI 2022 per sostegno COVID alle imprese del territorio.

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	€ 538.617,53	€ 588.116,75	€ 719.843,98
Riscossione	€ 538.617,53	€ 588.116,75	€ 639.799,82
la differenza fra l'accertato e l'incassato attiene opere realizzate			
a scomputo oneri (E=U) regolarizzate nel 2024			

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
2021	538.617,53	0,00%
2022	588.116,75	0,00%
2023	719.843,98	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	296.130,00	162.351,66	256.470,15
riscossione	178.181,87	103.023,57	100.584,79
%riscossione	60,17	63,46	39,22
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	-	-	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	256.470,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	149.576,46
entrata netta	106.893,69
destinazione a spesa corrente vincolata	35.906,85
% per spesa corrente	33,59%
destinazione a spesa per investimenti	17.540,00
% per Investimenti	16,41%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste pressochè invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

- FITTI 2022 - 174.168,30
- FITTI 2023 - 174.108,12

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	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	178.753,00	171.149,65	7.398,30	-
Recupero evasione TARI	254.203,75	245.462,38	5.149,00	-
Recupero evasione CANONE UNICO PATRIMONIALE (EX COSAP)	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	432.956,75	416.612,03	12.547,30	-

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 risulta abbia** 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	707.262,80	
Residui riscossi nel 2023	706.948,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 2.780,67	
Residui al 31/12/2023	3.094,94	0,44%
Residui della competenza	118.926,97	
Residui totali	122.021,91	
FCDE al 31/12/2023	5.700,29	4,67%
IMU - Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	50.003,22	
Residui riscossi nel 2023	52.402,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 2.780,67	
Residui al 31/12/2023	381,86	0,76%
Residui della competenza	110.185,60	
Residui totali	110.567,46	
FCDE al 31/12/2023	4.525,07	4,09%
TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	657.259,58	
Residui riscossi nel 2023	654.546,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2023	2.713,08	0,41%
Residui della competenza	8.741,37	
Residui totali	11.454,45	
FCDE al 31/12/2023	1.175,22	10,26%

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	12.216.394,54	13.542.961,63	11.928.690,40	97,64	88,08
Titolo 2	9.020.800,00	17.710.320,78	4.822.820,40	53,46	27,23
Titolo 3	1.000.000,00	1.515.000,00	1.479.622,00	147,96	97,66
TOTALE	22.237.194,54	32.768.282,41	18.231.132,80	81,98	55,64
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	12.128.518,95	15.090.537,34	12.615.109,64	104,01	83,60
Titolo 2	25.073.468,00	32.203.600,72	5.613.275,32	22,39	17,43
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	160.000,00	8,00	8,00
TOTALE	39.201.986,95	49.294.138,06	18.388.384,96	46,91	37,30
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	13.109.502,29	15.436.885,04	12.136.037,02	92,57	78,62
Titolo 2	23.240.299,64	28.203.256,75	3.698.847,86	15,92	13,11
Titolo 3	1.000.000,00	1.000.000,00	700.000,00	70,00	70,00
TOTALE	37.349.801,93	44.640.141,79	16.534.884,88	44,27	37,04

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.812.400,44	2.831.536,73	19.136,29
102	imposte e tasse a carico ente	210.125,94	224.596,95	14.471,01
103	acquisto beni e servizi	6.996.502,37	6.802.164,96	- 194.337,41
104	trasferimenti correnti	2.151.684,36	1.714.129,38	- 437.554,98
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	72.343,11	90.678,95	18.335,84
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	entrate	118.712,82	138.741,64	20.028,82
110	altre spese correnti	253.340,60	334.188,41	80.847,81
TOTALE		12.615.109,64	12.136.037,02	- 479.072,62

In merito si osserva un contenimento generale di c.a il 4% delle spese correnti.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.796.003,26;
- 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 di euro 171.804,17;
- 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.

Si prende atto della delibera della Giunta n.17 del 25/01/2023 relativa all'approvazione del PIAO 2023-2025 (parte relativa alla spesa del personale), relativamente alla quale il precedente Organo di revisione aveva espresso anticipatamente parere favorevole alla programmazione dei fabbisogni di personale con proprio verbale n.68 del 22/11/2022.

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 in sede di rilascio

del proprio parere sul bilancio di previsione 2023-2025.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.800.762,44	2.831.536,73
Spese macroaggregato 103	37.495,42	25.073,00
Irap macroaggregato 102	188.357,00	174.452,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		254.215,16
Altre spese: decurtazioni da spese A.P. (FPV)		- 206.173,75
Altre spese: rinnovi contrattuali 2019/2021 e increm. Part time		192.000,00
Altre spese: spese segretario e personale in convenzione (macr.04+09)		122.185,29
Altre spese: spese progetti sociali (macr.03+04)		10.000,00
Totale spese di personale (A)	3.026.614,86	3.403.288,89
(-) Componenti escluse (B)	230.611,60	719.675,38
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	2.796.003,26	2.683.613,51
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 12/04/2023 n.78 il parere sulla costituzione del fondo risorse decentrate anno 2023 ed in data 6/12/2023 n.101 parere sulla pre-intesa di contratto collettivo decentrato integrativo – accordo ripartizione risorse 2023.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese, 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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.480.260,49	3.562.105,35	- 1.918.155,14
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	122.864,43	-	- 122.864,43
205	Altre spese in conto capitale	10.150,40	136.742,51	126.592,11
TOTALE		5.613.275,32	3.698.847,86	- 1.914.427,46

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, ad eccezione di quelle derivate dall'alienazione di beni disponibili per i quali, ai sensi della Legge 98/2013 smi dalla Legge 125/2015, è prevista la destinazione della quota del 10% da destinarsi all'estinzione anticipata del debito dell'ente.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 200.000,00 tutti attribuibili al conto capitale e dovuti ad interventi di somma urgenza per smottamenti 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;

Il riconoscimento di tali debiti è avvenuto formalmente con:

- delibera di CC n.43 del 26/07/2023 (anticipata dal parere favorevole del Collegio dei Revisori– verbale n.88 del 19/07/2023) per complessivi euro 135.000,00;
- delibera di CC n.49 del 06/09/2023 (anticipata dal parere favorevole del Collegio dei Revisori– verbale n.89 del 19/08/2023) per complessivi euro 65.000,00.

Entrambi gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti rispettivamente in data 08/08/2023 – 12/09/2023.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 50.000,00	€ 200.000,00
Totale	€ -	€ 50.000,00	€ 200.000,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
0,53%	0,49%	0,92%

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)	€ 8.816.922,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 749.437,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.767.617,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 13.333.977,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.333.397,75	
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)	€ 122.024,51	
(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)	€ 1.211.373,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 122.024,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,92%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.963.914,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 543.716,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 700.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 4.120.198,06

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.519.772,32	€ 4.425.220,14	€ 3.963.914,17
Nuovi prestiti (+)	€ 1.464.622,00	€ 160.000,00	€ 700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 559.174,18	-€ 541.305,97	-€ 543.716,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 80.000,00	
Totale fine anno	€ 4.425.220,14	€ 3.963.914,17	€ 4.120.198,06
Nr. Abitanti al 31/12	15.615	15.672	15.773
Debito medio per abitante	283,40	252,93	261,22

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 63.633,08	€ 72.343,11	€ 90.678,95
Quota capitale	€ 559.174,18	€ 541.305,97	€ 543.716,11
Totale fine anno	€ 622.807,26	€ 613.649,08	€ 634.395,06

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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 in quanto l'Ente non aveva vincolato tali risorse.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nue società o all'acquisizione di una nuova/nue 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. Delibera di C.C. n.78 del 28/12/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP in quanto la relazione sullo stato di attuazione del piano riferito all'anno 2022 non si rendeva necessaria, non avendo previsto il piano 2022 interventi di razionalizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con delibera di CC n.77 del 28/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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 ha provveduto:

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

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
------------------------------	-------------------------------------

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Terreni	174.824,70	174.824,70	0,00
Fabbricati	7.795.032,60	7.663.534,72	131.497,88
Infrastrutture	19.615.322,83	18.845.525,31	769.797,52
Altri beni demaniali	1.505.211,00	1.549.421,61	-44.210,61
Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.963.325,23	22.157.196,86	806.128,37
Terreni	4.937.404,54	4.320.152,50	617.252,04
Fabbricati	17.918.098,72	17.763.866,89	154.231,83
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	15.970,00	15.970,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	7.362,00	7.362,00	0,00
Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.333.416,19	1.333.416,19	0,00
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	65.000,00	0,00	65.000,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.403.919,23	1.318.919,23	85.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	54.791.051,78	53.042.838,62	1.748.213,16
Totale rimanenze	15.000,00	0,00	15.000,00
Crediti per trasferimenti e contributi	134.639,60	152.734,36	-18.094,76
Totale crediti	7.055.447,41	7.780.929,06	-725.481,65
Totale attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00	0,00

Città di Diano D'Orto - Rendiconto

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
Totale disponibilità liquide	4.538.442,00	2.690.483,91	1.847.958,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.608.889,41	10.471.412,97	1.137.476,44
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.226,95	30.717,48	-7.490,53
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.423.168,14	63.544.969,07	2.878.199,07

<i>Passivo</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.664.711,27	47.294.580,81	370.130,46
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.491.865,60	1.115.242,81	376.622,79
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	4.120.198,06	3.963.914,17	156.283,89
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	3.920.198,06	3.963.914,17	-43.716,11
Debiti verso fornitori	1.835.955,82	1.514.157,73	321.798,09
Debiti per trasferimenti e contributi	512.672,29	352.724,55	159.947,74
Altri debiti	1.764.783,65	2.613.197,90	-848.414,25
TOTALE DEBITI (D)	8.233.609,82	8.443.994,35	-210.384,53
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.032.981,45	6.691.151,10	2.341.830,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.423.168,14	63.544.969,07	2.878.199,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.400.329,91	2.946.182,00	1.454.147,91

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	7.055.447,41
Fondo svalutazione crediti	+	€	1.045.986,06
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali		€	514,95
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale			
	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	8.101.433,47
		€	0,00

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

Debiti	+	€	8.233.609,82
Debiti da finanziamento	-	€	4.120.198,06
Saldo IVA (se a debito)		€	130.319,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=	€	4.113.411,76

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	719.843,98
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ir	-€	399.719,76
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	282.625,30
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	232.619,06
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	370.130,46

Riconciliazione dei Fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione:

Fondi rischi contabilità finanziaria € 2.537.851,66;

Fondi rischi conto del patrimonio € 1.491.865,60;

Fondo crediti di dubbia esigibilità a riduzione dei crediti dell'attivo € 1.045.986,06.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.122.430,34	13.749.141,38	373.288,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.574.521,71	13.719.036,65	-144.514,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.717,49	-13.134,79	16.852,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	43.101,29	280.661,16	-237.559,87
IMPOSTE	224.596,95	210.125,94	14.471,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	370.130,46	87.505,16	282.625,30

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'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente