

CITTA' DI RIESE PIO X

PROVINCIA DI TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

Sommario

1. INTRODUZIONE	3
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1 Il risultato di amministrazione	5
2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.3 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	8
2.4 Analisi della gestione dei residui	9
2.5 Servizi conto terzi e partite di giro	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	11
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3.4 Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1 Fondo contenzioso	12
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	12
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	13
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	13
3.5.1 Entrate	13
3.5.2 Spese	14
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	16
4.2 Strumenti di finanza derivata	18
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	19
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	19
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	19
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	19
8. PNRR E PNC	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONCLUSIONI	27

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Ivano Panizza, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 28/07/2021;

♦ ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 28/03/2024, 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;
- ♦ 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. 27 del 25/07/2017;

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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.965 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Marca Occidentale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 36/2023;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini previsti, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente 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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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;

- l'Ente non è in dissesto;

- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 598.413,94, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.627.025,24
RISCOSSIONI	(+)	2.379.339,62	5.591.554,14	7.970.893,76
PAGAMENTI	(-)	3.390.761,97	6.636.755,23	10.027.517,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.570.401,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.570.401,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	474.827,91	809.897,36	1.284.725,27
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali o bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				16.671,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	903.719,77	1.257.004,58	2.160.724,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			103.765,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			992.222,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			598.413,94

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 pari a Euro 16.671,81

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.300.744,53	€ 730.113,77	€ 598.413,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 348.124,30	€ 408.475,52	€ 296.998,48
Parte vincolata (C)	€ 666.219,95	€ 193.787,00	€ 221.372,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 194.331,54	€ 25.015,50	€ 9.877,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 92.068,74	€ 102.835,75	€ 70.165,29

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 e libero a seconda della fonte di finanziamento.

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.

2.2 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*	-€ 1.492.308,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.571.270,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.095.988,78
SALDO FPV	€ 1.475.282,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 421,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 166.733,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 51.638,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 114.673,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.492.308,31
SALDO FPV	€ 1.475.282,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 114.673,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 259.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 470.613,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 598.413,94

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		144.228,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.602,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	61.344,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.281,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		38.281,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		98.245,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	96.392,22
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1853,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1853,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		242.473,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		34.602,49
Risorse vincolate nel bilancio		157.736,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		50.134,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		40.134,71

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): € 242.473,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 50.134,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 40.134,71

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, 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	€ 108.635,93	€ 103.765,83
FPV di parte capitale	€ 2.462.634,90	€ 992.222,95
Totale	€ 2.571.270,83	€ 1.095.988,78

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti: spese del personale e spese legali.

2.4 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. 11 del 16/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 alcuni residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, che si ritengono di impatto non rilevante ai fini della presente relazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.11 del 16/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.020.479,81	€ 2.379.339,62	€ 474.827,91	-€ 166.312,28
Residui passivi	€ 4.346.120,45	€ 3.390.761,97	€ 903.719,77	-€ 51.638,71

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	€ 476,97	€ 19.273,10
Gestione corrente vincolata	€ 166.256,53	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 32.365,61
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 166.733,50	€ 51.638,71

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebit 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato 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:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	372,40	36.651,69	34.493,78	37.441,35	103.141,42	361.340,38	573.441,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	773,60	0,00	0,00	0,00	0,00	35.012,41	35.786,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	254,52	667,00	0,00	0,00	1.950,13	23.332,09	26.203,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	8.456,47	90.000,00	159.567,16	375.985,29	634.008,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	999,39	0,00	0,00	0,00	59,00	14.227,19	15.285,58
TOTALE	2.399,91	37.318,69	42.950,25	127.441,35	264.717,71	809.897,36	1.284.725,27

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	34.265,09	4.595,23	356.095,34	605.936,50	1.000.892,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	2.945,67	104.147,27	90.176,57	307.415,92	576.161,69	1.080.847,12
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.090,00	71.090,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.735,57	0,00	912,00	477,00	954,11	3.816,39	7.895,07
TOTALE	1.735,57	2.945,67	139.324,36	95.248,80	664.465,37	1.257.004,58	2.160.724,35

2.5 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.570.401,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.570.401,80

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.809.840,69	€ 4.627.025,24	€ 2.570.401,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 770.000,00	€ 902.500,00	€ 897.159,15

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

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14,52 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0 (zero).

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza sono le medesime applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023;
- 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 211.523,48.

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, per euro 156.079,53 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 156.079,53, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 50.000, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni degli atti di accertamento.

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)	€ 11.450,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.025,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.475,00

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 20.000 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.

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 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 2.715.000,00	€ 2.737.027,25	100,81
Titolo 2	€ 1.119.988,99	€ 1.132.405,21	101,11
Titolo 3	€ 547.800,00	€ 519.235,29	94,79
Titolo 4	€ 1.382.389,08	€ 1.030.471,63	74,54
Titolo 5	€ 63.000,00	€ 63.163,56	100,26
TOTALE	€ 5.828.178,07	€ 5.482.302,94	94,07

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 1.610.145,45 e quindi praticamente uguali a quelle dell'esercizio 2022 pari a Euro 1.600.000,00.

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.

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	€ 359.091,95	€ 323.038,49	€ 182.428,12
Riscossione	€ 359.091,95	€ 323.038,49	€ 181.848,87

L'importo dei proventi per permessi di costruire è destinato al finanziamento della spesa del titolo 2.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal 2016, con il trasferimento della funzione di Polizia Locale all'Unione di Comuni marca Occidentale, le sanzioni amministrative al CdS sono gestite e rendicontate dall'Unione.

La parte vincolata del 50% risulta destinata a spese per investimenti, in particolare per interventi sulla viabilità e sicurezza stradale.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con le previsioni di bilancio.

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
Recupero evasione IMU/TASI	€ 133.539,08	€ 105.070,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 133.539,08	€ 105.070,63

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 394.772,91	
Residui riscossi nel 2023	€ 18.914,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 166.256,53	
Residui al 31/12/2023	€ 209.601,74	53,09%
Residui della competenza	€ 28.468,45	
Residui totali	€ 238.070,19	
FCDE al 31/12/2023	€ 211.523,48	88,85%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 4.120.264,92	€ 3.934.915,25	95,50
Titolo 2	€ 4.397.523,98	€ 3.994.524,78	90,84
Titolo 3			
TOTALE	€ 8.517.788,90	€ 7.929.440,03	93,09

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	€ 951.795,00	€ 988.601,84	€ 36.806,84
102 imposte e tasse a carico ente	€ 71.433,96	€ 70.330,32	-€ 1.103,64
103 acquisto beni e servizi	€ 1.615.856,83	€ 1.511.573,10	-€ 104.283,73
104 trasferimenti correnti	€ 1.362.378,71	€ 1.119.086,89	-€ 243.291,82
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 14.745,95	€ 10.421,78	-€ 4.324,17
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.242,22	€ 19.993,09	€ 17.750,87
110 altre spese correnti	€ 113.943,12	€ 111.142,40	-€ 2.800,72
TOTALE	€ 4.132.395,79	€ 3.831.149,42	-€ 301.246,37

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.345.584,06;
- 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 12.620;
- 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'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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.301.418,58	€ 988.601,84
Spese macroaggregato 103		€ 9.135,00
Irap macroaggregato 102	€ 84.476,91	€ 59.340,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		€ 239.200,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.385.895,49	€ 1.296.277,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 40.311,43	€ 30.195,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.345.584,06	€ 1.266.081,14

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 30/11/2023 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

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.

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
0,49 %	0,38 %	0,20 %

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)	€ 2.638.225,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.958.303,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 608.471,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 5.204.999,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 520.499,98	
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)	€ 10.421,78	
(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)	€ 510.078,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.421,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 996.700,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 141.160,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 855.540,00

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 457.740,00	€ 1.133.540,00	€ 996.700,00
Nuovi prestiti (+)	€ 770.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 94.200,00	-€ 136.840,00	-€ 141.160,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.133.540,00	€ 996.700,00	€ 855.540,00
Nr. Abitanti al 31/12	10.942,00	10.944,00	10.965,00
Debito medio per abitante	103,60	91,07	78,02

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 18.888,39	€ 14.745,95	€ 10.421,78
Quota capitale	€ 94.200,00	€ 136.840,00	€ 141.160,00
Totale fine anno	€ 113.088,39	€ 151.585,95	€ 151.581,78

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j) del D.lgs. n. 118/2011 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11 comma 6 lett. j) del D. Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 20/12/2023.

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 ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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.

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 deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 20/12/2023.

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.

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-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/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.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	80.045,33	43.849,50	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	79.730,62	69.940,89	BI6	BI6
	9 Altre	3.749,21		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	163.525,16	113.790,39		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	13.553.989,64	12.197.909,86		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	983.130,08	943.570,51		
	1.3 Infrastrutture	11.507.146,10	10.137.211,31		
	1.9 Altri beni demaniali	1.063.713,46	1.117.128,04		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.411.887,26	15.445.928,43		
	2.1 Terreni	3.609.563,11	3.609.563,11	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	11.711.373,14	11.754.519,48		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	15.567,07	17.364,36	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	11.919,74	12.697,68	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	10.252,67	4.815,56		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.973,20	7.632,13		
	2.7 Mobili e arredi	33.238,33	39.336,11		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.481.514,89	5.325.162,33	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	34.447.391,79	32.969.000,62		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.034.821,92	2.070.754,09	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	2.034.821,92	2.070.754,09	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	999,39	999,39	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	999,39	999,39		
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.035.821,31	2.071.753,48		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.646.738,26	35.154.544,49		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	362.098,12	130.857,53		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	358.056,51	128.104,11		
c	Crediti da Fondi perequativi	4.041,61	2.753,42		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	668.442,08	2.465.755,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	668.442,08	2.465.755,00	CII2	CII2
b	imprese controllate			CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	25.895,00	59.528,60	CII1	CII1
4	Altri Crediti	94,78	27.313,16	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	94,78	291,00		
c	altri		27.022,16		
	Totale crediti	1.056.529,98	2.683.454,29		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	2.570.401,80	4.627.025,24		
a	Istituto tesoriere		4.627.025,24		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.570.401,80			
2	Altri depositi bancari e postali	16.671,81		CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.587.073,61	4.627.025,24		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.643.603,59	7.310.479,53		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	68.085,26	68.822,23	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	68.085,26	68.822,23		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.358.427,11	42.533.846,25		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	8.616.091,52	8.616.091,52	AI	AI
II	Riserve	17.364.972,92	17.135.986,75		
b	da capitale	1.126.559,71	1.099.328,32	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.944.583,85	4.408.207,50	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.553.989,64	10.907.937,87		
e	altre riserve indisponibili	450.364,13	450.364,13		
f	altre riserve disponibili	289.475,59	270.148,93		
III	Risultato economico dell'esercizio	301.175,18	128.130,31	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.558.481,06	1.430.350,75	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.840.720,68	27.310.559,33		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	85.475,00	71.450,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	85.475,00	71.450,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	922.316,72	1.063.474,57		
a	prestiti obbligazionari	210.066,72	312.724,57	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	712.250,00	750.750,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.323.507,39	2.618.325,02	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	541.131,77	1.397.040,27		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	475.937,55	1.245.406,10		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	65.194,22	151.634,17		
5	Altri debiti	224.995,19	261.870,16	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	12.374,99	29.209,64		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.012,95	6.572,47		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.185,57	685,57		
d	altri	206.421,68	225.402,48		
	TOTALE DEBITI (D)	3.011.951,07	5.340.710,02		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	9.420.280,36	9.811.126,90	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.905.430,79	9.296.277,33		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.324.805,10	6.905.736,82		
b	da altri soggetti	2.580.625,69	2.390.540,51		
2	Concessioni pluriennali	514.849,57	514.849,57		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.420.280,36	9.811.126,90		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.358.427,11	42.533.846,25		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	992.222,95	2.462.634,90		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	992.222,95	2.462.634,90		

(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)

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato allegato 4/3 ed i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie, riferite alle partecipazioni, sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato allegato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato dal punto 6.2b1 del principio contabile applicato allegato 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 367.603,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è pari a € 211.523,48.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO	Anno 2023
FONDO DI DOTAZIONE	€ 8.616.091,52
Riserve	€ 17.364.972,92
da capitale	€ 1.126.559,71
da permessi di costruire	€ 1.944.583,85
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 13.553.989,64
altre riserve indisponibili	€ 450.364,13
altre riserve disponibili	€ 289.475,59
Risultato economico dell'esercizio	€ 301.175,18
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.558.481,06
Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 27.840.720,68

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato allegato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo TFM Sindaco	€ 15.475,00
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 20.000,00
Fondo per passività potenziali probabili	€ 50.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 85.475,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in quota capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d del principio contabile applicato allegato 4/3.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.166.569,25	2.150.750,36		
2	Proventi da fondi perequativi	570.458,00	545.841,06		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.370.218,26	2.401.774,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.132.405,21	1.189.369,94		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.237.813,05	1.212.404,06		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	466.759,94	420.701,35	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	313.302,66	272.298,73		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	153.457,28	148.402,62		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.488,12	147.809,50	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.588.493,57	5.666.876,27		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.400,29	48.458,35	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.436.436,43	1.711.644,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.956,17	7.877,88	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.359.086,89	1.417.378,71		
a	Trasferimenti correnti	1.119.086,89	1.362.378,71		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	240.000,00	55.000,00		
13	Personale	988.601,84	928.971,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.217.524,51	1.321.924,33	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.679,97	125.008,28	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.144.839,66	1.126.683,57	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4,88		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		70.232,48	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.025,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	105.341,48	69.541,82	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.195.372,61	5.505.796,96		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		393.120,96	161.079,31		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.555,24	4.512,42	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	3.555,24	4.512,42		
20	Altri proventi finanziari	1,78	2,15	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.557,02	4.514,57		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10.421,78	14.745,95	C17	C17
a	Interessi passivi	10.421,78	14.745,95		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		10.421,78	14.745,95		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-6.864,76	-10.231,38		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	170.689,12	72.517,24	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	170.689,12	29.845,24		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		42.672,00		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	170.689,12	72.517,24		
25	Oneri straordinari	186.797,72	25.533,63	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	186.797,72	25.533,63		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	186.797,72	25.533,63		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-16.108,60	46.983,61		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	370.147,60	197.831,54		
26	Imposte (*)	68.972,42	69.701,23	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	301.175,18	128.130,31	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.6 del principio contabile applicato allegato 4/3.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e negativi della gestione) conseguito nel 2023 è di € 393.120,96; il risultato economico dell'esercizio, che comprende anche la parte straordinaria, presenta un saldo positivo pari a € 301.175,18.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato allegato 4/3. Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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.

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

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto:

- si invita l'Ente ad utilizzare l'avanzo di amministrazione tenendo conto dei vincoli di destinazione specifici e previsti dalla normativa;
- 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

DOTT. IVANO PANIZZA