



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1 Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11.CONCLUSIONI	33

**COMUNE DI
LEINI'**

Città Metropolitana di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**



L'ORGANO DI REVISIONE

IDA ELISA VENTOLA

MARINELLA UBERTI

GAINCARLO OLIVERI

Comune di Leinì

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21 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 Leinì che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Leinì, lì 21 Marzo 2024

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente da Ida Elisa Ventola

Firmato digitalmente da Marinella Uberti

Firmato digitalmente da Giancarlo Oliveri

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Ida Elisa Ventola, Marinella Uberti, Giancarlo Oliveri, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 26/07/2022;

◆ ricevuta in data 14.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 12.03.2024, 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. 49 del 28.09.2020;

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 dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi dell'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. 67
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 47

♦ 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 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.316 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 partecipa all'Unione dei Comuni – Unione dei Comuni Nord Est Torino (NET)
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio irriguo Stura e Banna;
 - Consorzio Irriguo Banna e Bendola;

- Consorzio Irriguo 2^a Grado Valli di Lanzo;
- Consorzio Area Vasta CB 16;
- Consorzio per il sistema informativo;

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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui all'art. 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):

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 538.046,80</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente 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:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Contratto di paternariato pubblico -privato - affidamento in concessione del servizio di gestione , manutenzione e riqualificazione energetica degli impianti di illuminazione pubblica comprensivo di fornitura di energia elettrica	SI	SI

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
DETERMINAZIONE 695 DEL 05.10.2022	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE, MANUTENZIONE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA, COMPRESIVO DI FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, ATTRAVERSO LO STRUMENTO DELLA FINANZA DI PROGETTO AI SENSI DELL'ART.183, COMMI 15 - 19, DEL D.LGS. 50/2016 (CIG 8979569EBE - CUP I39J21004000005) - PRESA D'ATTO DEGLI ATTI DI GARA DELL'UNIONE COMUNI NET E CONTESTUALE AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA A FAVORE DELLA DITTA ENGIE SERVIZI S.P.A. DI ROMA, APPROVAZIONE BOZZA DEFINITIVA DELLA CONVENZIONE A SEGUITO DELLA GARA	concessione	SI	off balance

- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024.

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

- l'Ente ha nominato 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, 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;
- 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 208.804,90	€ 367.445,55	-€ 158.640,65	56,83%	37,63%
Casa riposo anziani	€ 909.743,32	€ 1.262.964,92	-€ 353.221,60	72,03%	72,27%
Mense scolastiche	€ 622.732,56	€ 931.610,09	-€ 308.877,53	66,84%	77,72%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ 11.254,09	€ 40.530,10	-€ 29.276,01	27,77%	25,02%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 19.257,79	€ 31.500,00	-€ 12.242,21	61,14%	32,50%
Corsi extrascolastici	€ 51.944,00	€ 58.042,57	-€ 6.098,57	89,49%	58,13%
Impianti sportivi -campi calcio	€ 22.613,00	€ 24.223,40	-€ 1.610,40	93,35%	184,60%
Impianti sportivi -palestra maggiore	€ 44.375,60	€ 54.607,23	-€ 10.231,63	81,26%	38,30%
Trasporti anziani	€ 68,75	€ 425,00	-€ 356,25	16,18%	50,00%
Celebrazioni matrimoni fuori sede	€ 864,60	€ 1.000,00	-€ 135,40	86,46%	82,99%
Uso locali addetti a riunioni, mostre e convegni	€ -	€ -			
Soggiorno marino anziani	€ 8.940,00	€ 12.530,00	-€ 3.590,00	71,35%	50,57%
Rilascio fotocopie	€ 1.821,89	€ 1.200,00	€ 621,89	151,82%	81,87%
Totali	€ 1.902.420,50	€ 2.786.078,86	-€ 883.658,36	68,28%	67,68%

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 9.392.570,48 come risulta dai seguenti elementi:

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.757.898,61	€ 7.849.126,92	€ 9.392.570,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.685.133,18	€ 5.655.978,43	€ 5.953.971,15
Parte vincolata (C)	€ 675.406,60	€ 308.702,69	€ 666.023,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.397.358,83	€ 1.884.445,80	€ 2.772.575,65

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte 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	€ 1.390,80	€ 1.390,80								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.184.428,37	€ 1.184.428,37								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 200.000,00	€ 200.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 538.046,80					€ 94.937,94	€ 443.108,86	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.925.260,95	€ 229.755,09	€ 5.556.675,91	€ 55.000,00	€ 44.302,52	€ 39.527,43	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 7.849.126,92	€ 1.615.574,26	€ 5.556.675,91	€ 55.000,00	€ 44.302,52	€ 134.465,37	€ 443.108,86	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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*	€ 1.112.732,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.416.302,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.639.319,35
SALDO FPV	-€ 223.016,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 627.368,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 460.608,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 486.966,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 653.727,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.112.732,68
SALDO FPV	-€ 223.016,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 653.727,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.923.865,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.925.260,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 9.392.570,48

*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		1.982.739,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	254.087,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	300.933,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.427.719,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	98.905,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.328.813,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		760.198,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	344.065,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		416.133,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		416.133,20
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.813.582,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		254.087,08
Risorse vincolate nel bilancio		644.998,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.914.496,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		98.905,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.815.590,75

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): € 2.813.582,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.914.496,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.815.590,75

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 208.338,70	€ 328.857,08
FPV di parte capitale	€ 2.207.964,27	€ 2.310.462,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 241.035,08	€ 208.338,70	€ 328.857,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

Le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ

53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	328.857,08
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	328.857,08
** specificare	

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.391.977,57	€ 1.617.977,06	€ 1.856.676,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.181.159,79	€ 73.672,22	€ 453.786,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 23.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 19.02.2024).

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 35 del 23.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.868.625,42	€ 5.575.235,31	€ 8.460.150,39	€ 166.760,28
Residui passivi	€ 11.243.937,12	€ 6.440.032,26	€ 4.316.937,88	-€ 486.966,98

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	€ 458.344,40	€ 414.603,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 2.263,86	€ 64.859,32
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 7.504,25
MINORI RESIDUI	€ 460.608,26	€ 486.966,98

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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/non 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'anzianità dei residui attivi e passivi risulta come da tabella seguente:

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	€ 451.911,68	€ 335.058,29	€ 728.368,80	€ 702.137,98	€ 738.333,08	€ 3.674.977,72	€ 6.630.787,55
Titolo II	€ -	€ -		€ 795,96	€ 68.003,02	€ 186.623,53	€ 255.422,51
Titolo III	€ 59.393,10	€ 393.022,46	€ 367.538,13	€ 877.057,85	€ 567.524,19	€ 1.529.945,81	€ 3.794.481,54
Titolo IV	€ 4.681,83	€ 50.053,85	€ -	€ 1.349.451,64	€ 440.858,05	€ 1.917.271,06	€ 3.762.316,43
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 1.128.122,02	€ -	€ 452.234,43	€ 1.580.356,45
Titolo VI	€ -	€ -					€ -
Titolo VII	€ -	€ -					€ -
Titolo IX	€ 26.821,31	€ 29.272,68	€ 31.314,82	€ 57.726,68	€ 52.702,97	€ 62.114,29	€ 259.952,75
Totali	€ 542.807,92	€ 807.407,28	€ 1.127.221,75	€ 4.115.292,13	€ 1.867.421,31	€ 7.823.166,84	€ 16.283.317,23
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 163.195,38	€ 83.107,07	€ 187.121,39	€ 163.327,64	€ 652.907,23	€ 2.968.996,47	€ 4.218.655,18
Titolo II	€ 1.141.813,02	€ 23.209,64	€ 95.714,35	€ 646.426,16	€ 862.042,19	€ 3.498.816,61	€ 6.268.021,97
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 110.880,56	€ 31.959,07	€ 32.210,75	€ 62.360,23	€ 60.663,20	€ 168.492,19	€ 466.566,00
Totali	€ 1.415.888,96	€ 138.275,78	€ 315.046,49	€ 872.114,03	€ 1.575.612,62	€ 6.636.305,27	€ 10.953.243,15

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 6.701.815,75
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.701.815,75

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	€ 6.648.348,61	€ 7.640.741,59	€ 6.701.815,75
di cui cassa vincolata	€ 1.576.347,37	€ 3.145.112,91	€ 3.254.132,92

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

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 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 -3 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 129.207,48.

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:

- 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 5.810.762,99.

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 - cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 349.832,82
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 349.832,82, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 63.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 63.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 55.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 8.000 accantonati nel risultato di amministrazione del presente esercizio.

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)	€ 10.892,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.707,64
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.600,37

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 € 65.607,79 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.297.398,00	10.195.513,00	10.687.979,85	103,79	104,83
Titolo 2	936.042,22	1.551.185,09	1.187.474,56	126,86	76,55
Titolo 3	3.998.408,00	4.934.432,40	4.453.850,28	111,39	90,26
Titolo 4	8.830.435,60	9.229.825,69	3.685.612,64	41,74	39,93
Titolo 5	0,00	1.128.122,02	1.128.122,02	#DIV/0!	100,00
TOTALE	24.062.283,82	27.039.078,20	21.143.039,35	87,87	78,19

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	10.491.028,00	10.609.871,00	10.807.798,47	103,02	101,87
Titolo 2	882.152,34	1.637.675,90	1.225.899,93	138,97	74,86
Titolo 3	4.337.292,00	4.656.660,00	4.379.687,80	100,98	94,05
Titolo 4	2.611.149,78	14.709.551,18	2.455.665,86	94,05	16,69
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	18.321.622,12	31.613.758,08	18.869.052,06	102,99	59,69

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	10.644.111,00	10.835.403,00	11.078.616,02	104,08	102,24
Titolo 2	844.509,47	1.135.664,82	915.025,50	108,35	80,57
Titolo 3	4.513.500,00	4.824.499,00	4.630.701,07	102,60	95,98
Titolo 4	2.659.622,01	13.139.914,97	5.316.864,28	199,91	40,46
Titolo 5	0,00	452.234,43	452.234,43	#DIV/0!	100,00
TOTALE	18.661.742,48	30.387.716,22	22.393.441,30	120,00	73,69

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	interna	SOGET SpA
TARSU/TIA/TARI/TARES	interna	SOGET SpA
Sanzioni per violazioni	interna	SOGET SpA
Fitti attivi e canoni	interna	SOGET SpA
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 53.786,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 164.058,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: modifica PEF 2023

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	€ 650.980,23	€ 742.493,88	€ 1.320.077,77
Riscossione	€ 650.980,23	€ 742.493,88	€ 897.892,25

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 650.980,23	€ -	
2022	€ 742.493,88	€ -	
2023	€ 816.613,01	€ 65.154,00	12,53358213

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 1.120.686,40	€ 668.991,00	€ 611.791,71
riscossione	€ 492.501,83	€ 253.674,80	€ 257.648,42
%riscossione	43,95	37,92	42,11
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 34.925,00	€ 31.942,00	€ 21.497,00
riscossione	€ 22.642,10	€ 13.225,00	€ 11.117,20
%riscossione	64,83	41,40	51,72

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 611.791,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 253.350,00
entrata netta	€ 358.441,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 119.344,73
% per spesa corrente	33,30%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 21.497,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 21.497,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.484,00
% per spesa corrente	16,21%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

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 aumentate di Euro 161.019,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumenti canoni medici di base e aumento canone unico patrimoniale di concessione

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 424.847,67	€ 60.360,70	€ 95.895,00	€ 947.698,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.906,99	€ 10.382,00	€ 1.231,50	€ 6.264,91
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 441.754,66	€ 70.742,70	€ 97.126,50	€ 953.962,99

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	€ 1.224.568,77	
Residui riscossi nel 2023	€ 264.893,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 52.835,50	
Residui al 31/12/2023	€ 906.840,27	74,05%
Residui della competenza	€ 405.678,59	
Residui totali	€ 1.312.518,86	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.051.962,86	80,15%

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	15.117.348,22	16.966.987,93	14.188.994,06	93,86	83,63
Titolo 2	9.980.435,60	14.900.621,83	4.455.639,44	44,64	29,90
Titolo 3	0,00	1.128.122,02	1.128.122,02	#DIV/0!	100,00
TOTALE	25.097.783,82	32.995.731,78	19.772.755,52	78,78	59,93
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	15.619.972,34	17.820.504,75	15.096.926,12	96,65	84,72
Titolo 2	3.611.149,78	21.510.359,20	5.865.617,36	162,43	27,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	19.231.122,12	39.330.863,95	20.962.543,48	109,00	53,30
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	15.911.315,45	17.706.625,49	15.304.354,25	96,19	86,43
Titolo 2	3.359.622,01	17.152.249,37	5.869.483,76	174,71	34,22
Titolo 3	0,00	381.590,30	381.590,30	#DIV/0!	100,00
TOTALE	19.270.937,46	35.240.465,16	21.555.428,31	111,85	61,17

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	€ 2.909.252,80	€ 2.879.422,05	-29.830,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 182.973,67	€ 190.264,05	7.290,38
103	acquisto beni e servizi	€ 10.214.172,63	€ 10.455.958,85	241.786,22
104	trasferimenti correnti	€ 1.408.270,59	€ 1.147.098,91	-261.171,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 14.951,44	€ 14.285,41	-666,03
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.272,38	€ 45.597,97	19.325,59
110	altre spese correnti	€ 341.032,61	€ 571.727,01	230.694,40
TOTALE		€ 15.096.926,12	€ 15.304.354,25	207.428,13

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 2.997.791,31;
- 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 91.301,39;
- 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	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.768.516,43	€ 2.879.422,05
Spese macroaggregato 103	€ 50.335,02	€ 51.398,20
Irap macroaggregato 102	€ 138.802,38	€ 156.700,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese per personale in convenzione	€ 19.529,85	€ -
Spese personale ex CISSP	€ 195.286,67	€ 292.930,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.172.470,35	€ 3.380.450,30
(-) Componenti escluse (B)	€ 136.116,90	€ 213.840,03
Personale ceduto a Mappano	€ 38.561,69	€ 38.561,69
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 334.518,21
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.997.791,76	€ 2.793.530,37
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 22.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.816.318,39	€ 5.823.662,54	7.344,15
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 49.298,97	€ 45.821,22	-3.477,75
TOTALE	€ 5.865.617,36	€ 5.869.483,76	3.866,40

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.435,40 interamente di parte corrente. 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;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 25.785,76	€ 15.209,84	€ 1.044,60
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 10.377,06		€ 1.390,80
Totale	€ 36.162,82	€ 15.209,84	€ 2.435,40

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 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
0,00%	9,82%	8,75%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.687.979,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.187.474,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.453.850,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 16.329.304,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.632.930,47	
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)	€ 14.285,41	
(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)	€ 1.618.645,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 14.285,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		8,75%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.758.584,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 106.870,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 381.590,30
TOTALE DEBITO	=	€ 2.033.303,81

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 793.333,34	€ 1.864.788,70	€ 1.758.584,12
Nuovi prestiti (+)	€ 1.128.122,02		€ 381.590,30
Prestiti rimborsati (-)	€ 56.666,66	€ 106.204,58	€ 106.870,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.864.788,70	€ 1.758.584,12	€ 2.033.303,81
Nr. Abitanti al 31/12	16.404,00	16.345,00	16.316,00
Debito medio per abitante	113,68	107,59	124,62

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ 14.951,44	€ 14.285,41
Quota capitale	€ 56.666,66	€ 106.204,58	€ 106.204,58
Totale fine anno	€ 56.666,66	€ 121.156,02	€ 120.489,99

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 conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit di € 242.636,00 – Allegato C.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Sono in corso di perfezionamento I prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

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-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** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.375,80	2.375,80	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	77.931.043,76	74.242.576,67	3.688.467,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.182.496,87	15.975.691,87	1.206.805,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	95.115.916,43	90.220.644,34	4.895.272,09
A) PATRIMONIO NETTO	67.851.838,32	62.616.197,09	5.235.641,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	80.208,16	44.302,52	35.905,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.929.381,25	13.002.521,24	-73.139,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.254.488,70	14.557.623,49	-303.134,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	95.115.916,43	90.220.644,34	4.895.272,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.008.421,65	8.618.831,67	1.389.589,98

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.480.681,12
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.810.762,99
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 8.126,88
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 16.283.317,23

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

Debiti +	€	12.929.381,25
Debiti da finanziamento -	€	1.976.138,10
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	10.953.243,15

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	1.254.923,77
AIIc	da permessi di costruire	€	0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	524.719,62
AIIE	altre riserve indisponibili	€	111.065,68
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	€	595.895,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.749.037,16
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	5.235.641,23

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo contenzioso	€ 63.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ -

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.732.109,54	18.040.807,15	691.302,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.316.001,10	17.931.967,60	-615.966,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	255.542,43	221.429,96	34.112,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-31.752,05	0,00	-31.752,05
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.886.390,43	2.585.650,72	-699.260,29
IMPOSTE	181.357,09	166.883,07	14.474,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.344.932,16	2.749.037,16	595.895,00

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

- 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.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione invita l'Ente a verificare costantemente il rispetto degli equilibri di bilancio e degli obiettivi di finanza pubblica, nonché la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione raccomanda a codesto Ente di monitorare attentamente l'attività di

accertamento e riscossione delle entrate tributarie.

I Revisori invitano altresì l'Ente ad un attento monitoraggio sull'utilizzo delle risorse PNRR/PNC.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da D.ssa Ida Elisa Ventola

Firmato digitalmente da D.ssa Marinella Uberti

Firmato digitalmente da Rag.Giancarlo Oliveri