



COMUNE DI ZANE'

PROVINCIA DI VICENZA

Via Mazzini n. 21 - 36010 ZANE'

Verbale n. 5 del 25.03.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

La sottoscritta Dott.ssa Milena Rettondini nella sua qualità di revisore dei conti del Comune di Zanè, 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. 18.08.2000, 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 Zanè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Angiari, Zanè 25.03.2024


L'Organo di revisione
Dott.ssa Milena Rettondini

COMUNE DI ZANE'

Provincia di VICENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MILENA RETTONDINI

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
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 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	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	28



9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
11.CONCLUSIONI	29

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta MILENA RETTONDINI nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di Zanè, nominata con delibera del Consiglio Comunale in data 20.12.2023, per il periodo 01.01.2024 – 31.12.2026

♦ ricevuta in data 20.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 13.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs.18.08.2000, 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. 17 del 27.07.2016;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

♦ 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n	Anno 2023
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	4
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	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n	

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta dal sottoscritto revisore e dal revisore precedente;



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. 6.603 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone i presupposti;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente **non è alluvionato**;
- l'Ente non partecipa a Unione di Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Polizia Locale Nordest Vicentino";

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;

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 213.999,85</i>
---	-----------------------------

- l'Ente, **non 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;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **ha** 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 1.000 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gestione palestra	18.666,00 €	32.881,00 €	-14.215,00 €	56,77%
Corsi extra scolastici	6.115,00 €	8.046,00 €	-1.931,00 €	76,00%
Servizi assistenziali	16.231,00 €	25.203,00 €	-8.972,00 €	64,40%
Mensa scolastica	36.558,00 €	41.049,00 €	-4.491,00 €	89,06%
Totali	77.570,00 €	107.179,00 €	-29.609,00 €	72,37%

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 2.860.836,68, come risulta dai seguenti elementi:

PR

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023				4.260.153,41 €
RISCOSSIONI	(+)	599.908,41 €	5.601.142,92 €	6.201.051,33 €
PAGAMENTI	(-)	1.910.093,39 €	5.570.011,47 €	7.480.104,86 €
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023	(=)			2.981.099,88 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023				2.981.099,88 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.290.850,00	1.679.259,00	2.970.109,00 €
- di cui incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00 €
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	562.394,20	1.462.377,01	2.024.771,21 €
Differenza				3.926.437,67 €
meno FPV per spese correnti				15.600,99 €
meno FPV per spese in conto capitale				1.050.000,00 €
meno FPV per incremento attività finanziarie				
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				2.860.836,68 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.019.077,68	€ 2.718.839,48	€ 2.860.836,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 862.487,86	€ 853.269,48	€ 928.371,51
Parte vincolata (C)	€ 161.200,33	€ 402.087,18	€ 46.797,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 118.048,39	€ 209.027,51	€ 87.090,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 877.341,10	€ 1.254.455,31	€ 1.798.577,57

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le eventuali 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 **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato 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.

Salvo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Risultato d'amministrazione al 31.12 euro										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di	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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamenti o spese di investimento	340.972,49	340.972,49								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00					
Utilizzo parte vincolata	213.999,85						213.999,85	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	209.027,51									
Valore delle parti non utilizzate	1.954.839,63	913.482,82	805.806,48	25.500,00	21.963,00	186.215,33	1.872,00			0,00
Valore monetario della parte	2.718.839,48	1.254.455,31	805.806,48	25.500,00	21.963,00	186.215,33	215.871,85	0,00	0,00	209.027,51
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	7.280.401,92 €
Impegni	7.032.388,48 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	248.013,44 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	958.132,99 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.065.600,99 €
SALDO FPV	-107.468,00 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	174.420,49 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	175.872,25 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.451,76 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	248.013,44 €
SALDO FPV	-107.468,00 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.451,76 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	763.999,86 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.954.839,63 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.860.836,69 €

*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		820.509,53 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	229.868,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.552,00 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		568.089,53 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-154.765,97 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		722.855,50 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		84.035,76 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.035,76 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.035,76 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		904.545,29 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		229.868,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		22.552,00 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		652.125,29 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-154.765,97 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		806.891,26 €

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): € 904.545,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 652.125,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 806.891,26

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, 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:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	15.197,99 €	15.600,99 €
FPV di parte capitale	942.935,00 €	1.050.000,00 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

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	17.792,82 €	15.197,99 €	15.600,99 €
- 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 **	2.363,78 €	4.597,00 €	5.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	15.429,04 €	10.600,99 €	10.600,99 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le eventuali 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.000,00 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	10.600,99 €
Altri incarichi	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00 €
Totale FPV 2023 spesa corrente	15.600,99 €

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	1.324.410,58 €	942.935,00 €	1.050.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	20.935,20 €	92.935,00 €	550.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.303.475,38 €	850.000,00 €	500.000,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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. 25 del 21.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 14.02.2024).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi-pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.065.178,90 €	599.908,41 €	1.290.850,00 €	-174.420,49 €
Residui passivi	2.648.359,84 €	1.910.093,39 €	562.394,20 €	-175.872,25 €

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	172.188,15 €	170.586,87 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	696,81 €	3.751,65 €
Gestione servizi c/terzi	1.535,53 €	1.533,73 €
MINORI RESIDUI	174.420,49 €	175.872,25 €

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

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

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12 comp.	FCDE al 31.12.2023
IMU recupero evasione	Residui iniziali	401.192,95 €	240.051,83 €	255.577,96 €	454.257,87 €	528.850,88 €	579.861,71 €	603.562,85 €	678.884,12 €	562.199,23 €
	Riscosso c/residui al 31.12	161.141,62 €	53.115,16 €	21.135,99 €	60.351,85 €	69.463,63 €	128.019,56 €	106.895,98 €		
	Percentuale di riscossione	40,17%	22,13%	8,27%	13,29%	13,13%	22,08%	17,71%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	230.782,73 €	236.996,31 €	264.313,42 €	267.031,99 €	318.018,11 €	365.369,69 €	377.175,70 €	347.898,77 €	255.690,63 €
	Riscosso c/residui al 31.12	96.732,69 €	76.519,46 €	72.275,27 €	46.306,91 €	65.041,79 €	82.914,37 €	70.992,57 €		
	Percentuale di riscossione	41,92%	32,29%	27,34%	17,34%	20,45%	22,69%	18,82%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	10.570,62 €	9.356,15 €	7.715,73 €	10.636,36 €	9.110,10 €	9.853,72 €	11.852,99 €	6.901,62 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	10.570,62 €	9.356,15 €	7.715,36 €	10.636,36 €	9.110,10 €	9.853,72 €	11.852,99 €		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	200,00 €	12.363,68 €	12.741,00 €	9.194,69 €	7.044,81 €	6.055,83 €			0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	200,00 €	12.363,68 €	12.741,00 €	9.194,69 €	7.044,81 €	5.955,83 €			
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	98,35%			
TASI	Residui iniziali				22.938,00 €	36.316,05 €	43.633,00 €	40.501,53 €	49.317,53 €	34.783,65 €
	Riscosso c/residui al 31.12				9.237,00 €	2.732,05 €	21.231,11 €	10.117,82 €		
	Percentuale di riscossione				40,27%	7,52%	48,66%	24,98%	0,00%	
										852.673,51 €

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	123.946,21 €	103.871,29 €	106.048,58 €	131.448,38 €	197.185,71 €	414.890,14 €	1.077.390,31 €
Titolo 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	122.195,90 €	45.183,68 €	167.379,58 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	5.684,54 €	8.411,72 €	1.333,20 €	59.259,54 €	74.689,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	70.000,00 €	418.819,01 €	1.158.698,32 €	1.647.517,33 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	577,89 €	1.327,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.227,32 €	3.132,78 €
TOTALE	124.524,10 €	105.198,86 €	111.733,12 €	209.860,10 €	739.533,82 €	1.679.259,00 €	2.970.109,00 €

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	4.745,38 €	7.161,57 €	18.100,72 €	412,36 €	142.673,32 €	886.515,27 €	1.059.608,62 €
Titolo 2	0,00 €	36.595,87 €	2.684,00 €	5.555,53 €	336.022,15 €	475.307,91 €	856.165,46 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	3.987,33 €	1.765,97 €	690,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	100.553,83 €	108.997,13 €
TOTALE	8.732,71 €	45.523,41 €	21.474,72 €	6.967,89 €	479.695,47 €	1.462.377,01 €	2.024.771,21 €

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)	2.981.099,88 €
- di cui conto "istituto tesoriere"	
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	2.981.099,88 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.981.099,88 €

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	3.350.240,74 €	4.260.153,41 €	2.981.099,88 €
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente 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 -18,26 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 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato prevista nella relativa delibera di Giunta.

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 852.673,51.

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 86.333,11 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 86.333,11, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



3.3.2 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 30.500,00, 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 30.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 25.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 5.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Fondo indennità di fine mandato

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	9.035,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.235,00 €
- utilizzi	0,00 €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO 31/12/2023	12.270,00 €

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 € 32.928,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.716.000,00 €	2.684.226,00 €	3.000.724,01 €	110,48%	111,79%
Titolo 2	123.300,00 €	265.838,00 €	279.392,49 €	226,60%	105,10%
Titolo 3	667.850,00 €	772.650,00 €	797.361,45 €	119,39%	103,20%
Titolo 4	1.200.000,00 €	4.475.173,00 €	752.357,46 €	62,70%	16,81%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	4.707.150,00 €	8.197.887,00 €	4.829.835,41 €	102,61%	58,92%

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.876.000,00 €	2.852.700,00 €	3.027.442,69 €	105,27%	106,13%
Titolo 2	123.300,00 €	422.052,00 €	414.965,18 €	336,55%	98,32%
Titolo 3	684.950,00 €	700.850,00 €	741.777,61 €	108,30%	105,84%
Titolo 4	1.262.333,00 €	4.857.109,00 €	1.922.461,13 €	152,29%	39,58%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	4.946.583,00 €	8.832.711,00 €	6.106.646,61 €	123,45%	69,14%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.054.000,00 €	3.067.000,00 €	3.361.504,84 €	110,07%	109,60%
Titolo 2	174.326,00 €	204.441,00 €	240.462,50 €	137,94%	117,62%
Titolo 3	699.850,00 €	811.650,00 €	870.333,33 €	124,36%	107,23%
Titolo 4	1.072.734,00 €	5.296.553,00 €	2.038.019,92 €	189,98%	38,48%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	5.000.910,00 €	9.379.644,00 €	6.510.320,59 €	130,18%	69,41%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	interna	esterna
TARSU/TIA/TARI/TARES	interna	esterna
Sanzioni per violazioni codice della strada	esterna	esterna
Fitti attivi e canoni patrimoniali	interna	esterna

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a euro 1.198.542,52 sono **diminuite** di Euro 9.911,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a euro 1.208.453,59.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a euro 675.056,13 sono **umentate** di Euro 19.877,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a euro 655.178,18.

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	248.101,82 €	146.095,70 €	271.442,60 €
Riscossione	248.101,82 €	146.095,70 €	271.442,60 €

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	0,00 €	0,00 €	0,00%
2022	0,00 €	0,00 €	0,00%
2023	0,00 €	0,00 €	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
accertamento	37.919,23 €	50.684,21 €	34.291,64 €
riscossione	28.065,51 €	38.831,22 €	27.390,02 €
% riscossione	74,01%	76,61%	79,87%

La quota vincolata risulta destinata come segue:T18D

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	37.919,23 €	50.684,21 €	34.291,64 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
entrata netta	37.919,23 €	50.684,21 €	34.291,64 €
destinazione a spesa corrente vincolata	18.959,00 €	25.342,10 €	17.145,82 €
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	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 pari a euro 244.388,53 **umentate** di Euro 39.684,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a euro 204.704,01.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	329.231,35 €	56.740,03 €	118.900,00 €	562.199,23 €
Recupero evasione TASI	30.861,82 €	8.130,00 €	11.070,00 €	34.783,65 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	15.958,22 €	9.516,00 €	54.823,50 €	24.149,84 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	376.051,39 €	74.386,03 €	184.793,50 €	621.132,72 €

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	€ 688.641,84	
Residui riscossi nel 2023	€ 123.956,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 129.118,57	
Residui al 31/12/2023	€ 435.566,84	63,25%
Residui della competenza	€ 318.546,66	
Residui totali	€ 754.113,50	
FCDE al 31/12/2023	€ 621.132,72	82,37%

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	3.507.150,00 €	3.886.670,37 €	3.546.149,21 €	101,11%	91,24%
Titolo 2	1.200.000,00 €	7.196.399,96 €	3.357.874,95 €	279,82%	46,66%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	4.707.150,00 €	11.083.070,33 €	6.904.024,16 €	146,67%	62,29%

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	3.684.250,00 €	4.115.649,82 €	3.841.768,80 €	104,28%	93,35%
Titolo 2	1.262.333,00 €	6.181.519,58 €	2.948.874,84 €	233,61%	47,70%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	4.946.583,00 €	10.297.169,40 €	6.790.643,64 €	137,28%	65,95%

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	3.932.773,00 €	4.312.288,84 €	3.880.988,98 €	98,68%	90,00%
Titolo 2	1.922.734,00 €	6.789.488,00 €	3.446.919,16 €	179,27%	50,77%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	5.855.507,00 €	11.101.776,84 €	7.327.908,14 €	125,15%	66,01%

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	1.063.450,23 €	1.037.102,36 €	-26.347,87 €
102	imposte e tasse a carico ente	97.125,29 €	100.972,35 €	3.847,06 €
103	acquisto beni e servizi	1.993.486,72 €	1.797.679,85 €	-195.806,87 €
104	trasferimenti correnti	550.557,44 €	590.440,76 €	39.883,32 €
105	trasferimenti di tributi			0,00 €
106	fondi perequativi			0,00 €
107	interessi passivi			0,00 €
108	altre spese per redditi di capitale			0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	68.039,51 €	259.568,18 €	191.528,67 €
110	altre spese correnti	53.911,62 €	79.624,49 €	25.712,87 €
TOTALE		3.826.570,81 €	3.865.387,99 €	38.817,18 €

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 1.143.386,11;
- 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 33.210,16;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto agendo sulla leva delle entrate.

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	1.217.309,12 €	1.037.102,36 €
Spese macroaggregato 103	13.202,10 €	10.000,00 €
Irap macroaggregato 102	75.992,28 €	68.000,00 €
Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dal 101, macroaggregato 109)		36.900,35 €
Altre spese: quota parte spesa ipotetica in caso di scioglimento del Cpsorzio di Vigilanza	52.296,62 €	60.432,00 €
Altre spese		
Altre spese		
Totale spese di personale (A)	1.358.800,12 €	1.212.434,71 €
(-) Componenti escluse (B)	215.414,01 €	213.800,00 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.143.386,11 €	998.634,71 €
(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 13.12.2023 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

Si riepiloga la spesa in c/capitale riclassificata per macro aggregati, degli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.980.752,24 €	2.327.148,96 €	346.396,72 €
203	Contributi agli investimenti	25.187,60 €	69.728,00 €	44.540,40 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	42,20 €	42,20 €
TOTALE		2.005.939,84 €	2.396.919,16 €	390.979,32 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** debiti fuori bilancio al 31/12/2023.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 non ha fatto ricorso a indebitamento e non ha mutui in essere.

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.

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
0,00 %	0,00 %	0,00 %

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 per euro 23.433,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti pari a euro 812,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso pari a euro 1.060,00.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, che è stata effettuata la riconciliazione 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. 118/2011 riportanti i debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione oltre che del presente Organo di controllo anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e 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 nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, in data 20 dicembre 2023 con delibera C.C. n. 39, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

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 I/e government/ amministrazioni_pubbliche/ arconet/ piano dei_conti_integrato](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE%20I/e%20government/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.

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

Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	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	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	36.372.806,10 €	34.179.150,07 €	2.193.656,03 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.099.030,46 €	5.519.730,78 €	-420.700,32 €
D) RATEI E RISCONTI	15.634,00 €	16.369,00 €	-735,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.487.470,56 €	39.715.249,85 €	1.772.220,71 €
A) PATRIMONIO NETTO	35.374.303,23 €	34.005.588,43 €	1.368.714,80 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.698,00 €	58.063,99 €	17.634,01 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) DEBITI	2.024.566,87 €	2.648.359,84 €	-623.792,97 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.012.902,46 €	3.003.237,59 €	1.009.664,87 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.487.470,56 €	39.715.249,85 €	1.772.220,71 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.666.538,56 €	4.518.912,30 €	147.626,26 €

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.117.930,58 €
Fondo svalutazione crediti	+	852.673,51 €
Saldo credito iva al 31/12	-	495,09 €
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00 €
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00 €
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00 €
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00 €
RESIDUI ATTIVI	=	2.970.109,00 €

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

Debiti	+	2.024.566,87 €
Debiti da finanziamento	-	0,00 €
Saldo IVA (se a debito)	-	-204,34 €
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	0,00 €
Residui titolo V anticipazioni	+	0,00 €
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00 €
altri residui non connessi a debiti	+	0,00 €
RESIDUI PASSIVI	=	2.024.771,21 €

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO		2023	2022	variazioni +/-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	2.476.151,27 €	2.476.151,27 €	0,00 €
AII	Riserve	33.958.743,49 €	31.922.034,86 €	2.036.708,63 €
AIIb	da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AIIc	da permessi di costruire	58.891,45 €	0,00 €	58.891,45 €
AII d	riserve indisponibili beni demaniali e patrim.ind.	31.209.025,41 €	29.019.145,77 €	2.189.879,64 €
AIIe	altre riserve indisponibili	2.690.826,63 €	2.517.700,96 €	173.125,67 €
AII f	altre riserve disponibili	0,00 €	385.188,13 €	-385.188,13 €
AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.041.697,68 €	-392.597,70 €	1.434.295,38 €
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-392.597,70 €	0,00 €	-392.597,70 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.709.691,51 €	0,00 €	-1.709.691,51 €
TOTALE PATRIMONIO NETTO		35.374.303,23 €	34.005.588,43 €	1.368.714,80 €

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	75.698,00 €
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00 €
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00 €
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.698,00 €

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.897.067,00 €	4.051.816,66 €	845.250,34 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.969.744,81 €	4.460.341,38 €	509.403,43 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	90.646,21 €	53.383,37 €	37.262,84 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-24.302,85 €	0,00 €	-24.302,85 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.130.406,07 €	47.494,18 €	1.082.911,89 €
IMPOSTE	82.373,94 €	84.950,17 €	-2.576,23 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.041.697,68 €	-392.597,34 €	2.447.949,42 €

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,

- 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.

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.

Angiari, Zanè 25.03.2024


L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Milena Rettondini
