COMUNE DI CHIUSI

Provincia di SIENA

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURO ROSSINELLI

Comune di CHIUSI

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 27 marzo 2024

Parere n. 3

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 CHIUSI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chiusi (SI), 27 marzo 2024

L'Organo di revisione – rag. Mauro Rossinelli

Sommario

1. INTRODUZIONE 5

1.1 Verifiche preliminari 6

2. CONTO DEL BILANCIO 9

2.1 Il risultato di amministrazione 9

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 10

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 12

2.5 Analisi della gestione dei residui 14

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro 17

3. GESTIONE FINANZIARIA 17

3.1 Fondo di cassa 17

3.2 Tempestività pagamenti 19

3.3 Analisi degli accantonamenti 20

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate 20

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità 20

3.4.1 Fondo contenzioso 21

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato 21

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali 21

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti 21

3.5 Analisi delle entrate e delle spese 22

3.5.1 Entrate 22

3.5.2 Spese 26

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 29

4.2 Strumenti di finanza derivata 32

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 33

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 33

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 33

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 33

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 33

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 34

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 34

7. PNRR E PNC 37

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 37

10.CONCLUSIONI 37

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto _Mauro Rossinelli, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 30/03/2021;

♦ ricevuta in data 15/03/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 13/03/2024, 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.68 del 20/09/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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. 0

♦ 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. 8.171abitanti.

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 partecipa all'Unione dei Comuni Valdichiana Senese;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Terre Cablate;

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 ***non 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, non ha applicato avanzo presunto

- 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
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	SI	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato **che non *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 e dell'operazione
123/01/06/2022	EFFICIENTAMENTO ENE	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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ***ha*** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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'Agenzia delle Entrate-Riscossioni dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ***ha disposto*** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio 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'Agenzia delle Entrate-Riscossioni 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'Agenzia delle Entrate-Riscossioni , ***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 (da non allegare al rendiconto 2023);
    - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

RENDICONTO 2023	Proventi euro	Costi euro	Saldo euro	% di copertura realizzata
Asilo nido	**221.570,60**	**230.635,79**	**-9.065,19**	**96,07%**
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mense scolastiche	**148.639,68**	**251.405,67**	**-102.765,99**	**59,12%**
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	**15.224,50**	**52.025,16**	**-36.800,66**	**29,26%**
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funeb	**63.649,00**	**54.719,97**	**8.929,03**	**116,32%**
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totali	**449.083,78**	**588.786,59**	**-139.702,81**	**76,27%**

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 disponibile*** di euro 283.009,77, come risulta dai seguenti elementi:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.067.113,56	€ 3.100.204,86	€ 2.810.526,12
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.260.129,89	€ 2.141.462,37	€ 2.020.952,87
Parte vincolata (C)	€ 466.902,84	€ 302.665,23	€ 506.563,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 46.053,39	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 340.080,83	€ 610.023,87	€ 283.009,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha indicato*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto l' evoluzione di cui alla tabelle precedente

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.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato perché non sussiste la fattispecie 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento		€ 444.475,58								
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ 96.588,18								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata						€ 37.725,90	€ 19.368,68	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										€ 46.053,39
Valore delle parti non utilizzate		€ 68.960,11	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ 713.171,84**	**€ 610.023,87**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 37.725,90**	**€ 19.368,68**	**€ -**	**€ -**	**€ 46.053,39**

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	621.956,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	894.070,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.288.587,60
SALDO FPV	- 394.517,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	523.642,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.524,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 517.118,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	621.956,89
SALDO FPV	- 394.517,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 517.118,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	644.211,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.455.993,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	**2.810.525,76**

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**645.869,73**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio	(-)	472.574,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.273,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**121.021,66**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	593.084,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**714.105,80**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**225.781,76**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	208.792,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**16.989,68**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**16.989,68**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**871.651,49**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		472.574,64
Risorse vincolate nel bilancio		261.065,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**138.011,34**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		593.084,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**731.095,48**

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): euro 871.651,49
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 138.011,34
- W3 (equilibrio complessivo): euro 731.095,48

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) 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;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	214.404,55	203.409,41
FPV di parte capitale	679.665,33	1.085.178,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	182.432,34	214.404,55	203.409,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	20.000,00	7.713,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	138.827,76	147.469,95	159.189,77
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	16.363,06	46.934,60	36.506,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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	180.898,45
Trasferimenti correnti	7.713,00
Incarichi a legali	14.797,96
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	**203.409,41**

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	690.495,93	894.070,11	1.085.178,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	243.712,27	254.258,26	788.234,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	446.783,66	425.407,30	296.943,20
- 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 37 de 21/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del19/02/2024).

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 37 del 21/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.029.898,12	1.552.731,04	2.953.524,38	-523.642,70
Residui passivi	2.536.337,15	1.618.249,37	911.563,58	-6.524,20

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	521.123,61	4.005,11
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	2.519,09	2.519,09
MINORI RESIDUI	**523.642,70**	**6.524,20**

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 riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** dai singoli responsabili delle relative entrate in collaborazione con il Responsabile del servizio finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.
- ***è stata*** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	1.552.415,52	171.271,41	77.953,73	72610,60	160.000,00	222.744,33	**471.112,22**	**24.715,81**
	Riscosso c/residui al 31.12	893.420,37	145.531,38	77.953,73	72610,60	154.799,88	222.744,33		
	Percentuale di riscossione	57,55	84,97	100,00	100,00	96,75	100		
TARSU/TIA/TARI/ TARES	Residui iniziali	2.400.034,45	1.196.023,93	1.249.484,18	1.714.383,04	1.765.731,75	1.842.067,30	**1.818.194,15**	**1.564.556,07**
	Riscosso c/residui al 31.12	505.231,47	247.833,07	122.696,50	330.948,99	247.202,39	134.649,10		
	Percentuale di riscossione	21,05	20,72	9,82	19,30	14,00	7,31		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	946.225,08	514.321,28	543.243,90	522.998,31	392.337,24	234.295,57	**127.620,71**	**107.061,01**
	Riscosso c/residui al 31.12	188.163,64	76.700,38	56.795,59	15.682,35	89.487,13	116.944,63		
	Percentuale di riscossione	19,88	14,91	10,45	3,00	22,81	49,91		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
Titolo	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
I	318.471,87	190.419,67	278.361,98	288.713,62	364.588,21	1.138.068,40	2.578.623,75
II		9.675,00	22.234,24	22.584,27	11.793,59	57.888,04	124.175,14
III	136.879,05	41.573,48	98.244,87	86.003,95	126.918,53	488.427,31	978.047,19
IV	145.275,88	97.813,10	67.423,52	475.291,23	110.995,63	382.044,80	1.278.844,16
V	59.860,11						59.860,11
VI							0,00
VII							0,00
IX				402,58			402,58
Totali	**660.486,91**	**339.481,25**	**466.264,61**	**872.995,65**	**614.295,96**	**2.066.428,55**	**5.019.952,93**

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
Titolo	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
I	11.284,22	47.067,40	160.731,87	200.892,52	223.374,90	1.377.787,34	2.021.138,25
II	60.171,91	1.143,24	32.654,53	127.498,90	9.822,06	308.634,60	539.925,24
II							0,00
IV							0,00
V							0,00
VII	19.488,24		2.280,00	7.638,85	7.514,94	78.593,24	115.515,27
Totali	90.944,37	48.210,64	195.666,40	336.030,27	240.711,90	1.765.015,18	2.676.578,76

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)	€ 1.755.739,55
- di cui conto "istituto tesoriere"	*€ 1.755.739,55*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€ 2.190.104,75*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.755.739,55

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo	€ 1.585.887,78	€ 1.500.714,00	€ 1.755.739,55
di cui cassa vincolata	€ 405.743,90	€ 310.343,33	€ 465.705,42

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023, avrebbe potuto essere pari ad euro 3.395.828,40.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 29 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 31.673,96;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ***ha*** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.



3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.837.607,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, delle partecipate dall'Ente, la sola "**FONDAZIONE ORIZZONTI**" ha fatto registrare nel 2022 un risultato economico di esercizio negativo per euro 26.948 che, per espressa previsione assembleare, la Società ha ripianto con l'utilizzo di utili esercizi precedente non distribuiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accantonato*** la somma di euro 2.588,93 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci di esercizio precedenti al 2022 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 85.000,00, 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 85.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 85.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.066,86
Somme previste nel rendiconto 2023 come variazione accantonamenti	€ 3.613,80
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.680,66

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per le quali l'Ente sia tenuto a istituire il Fondi di garanza per debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 88.076,28 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 definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	5.902.187,39	5.978.162,58	101,29
Titolo 2	917.875,91	816.307,10	88,93
Titolo 3	1.577.321,77	1.349.019,76	85,53
Titolo 4	1.510.886,31	1.199.363,56	79,38
Titolo 5	-	-	
TOTALE	***9.908.271,38***	***9.342.853,00***	***94,29***

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	6.048.743,92	6.137.164,52	101,46
Titolo 2	795.478,77	662.851,59	83,33
Titolo 3	1.705.945,36	1.531.132,59	89,75
Titolo 4	3.174.293,41	749.915,41	23,62
Titolo 5	-	-	
TOTALE	***11.724.461,46***	***9081064,11***	***77,45***

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	6.258.744,96	6.232.235,43	99,58
Titolo 2	810.041,45	542.241,02	66,94
Titolo 3	1.944.992,83	1.783.159,02	91,68
Titolo 4	3.674.099,41	1.345.867,11	36,63
Titolo 5	-	-	
TOTALE	***12.687.878,65***	***9.903.502,58***	***78,05***

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente la costante verifica dei risultati conseguiti in rapporto alle previsioni effettuate, al fine di migliorare la propria programmazione.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	***SI***	***SI***
TARSU/TIA/TARI/TARES	***SI***	*SI*
Sanzioni per violazioni	***SI***	*SI*
Fitti attivi e canoni	***SI***	*SI*
Proventi acquedotto	***NON GESTITE***	*NON GESTITE*
Proventi canoni depurazione	***NON GESTITE***	*NON GESTITE*

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di euro 2.471.527,63, ***aumentate*** di euro 157.401,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito del potenziamento della attività di controllo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di euro 1.929.523,00 come da PEF approvato.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	**2021**	**2022**	**2023**
Accertamento	150.000,00	188.702,00	207.914,55
Riscossione	150.000,00	188.702,00	207.914,55

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	110.000,00	7.713.025,72	0,01426159
2022	140.000,00	7.927.883,41	0,01765919
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 ex art.208 co 1 e sanzioni art. 142 co. 12 bis	**2021**	**2022**	**2023**
accertamento	107.838,15	150.000,00	169.769,30
riscossione	102.661,65	108.810,38	99.648,95
%riscossione	95,20	72,54	58,70

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	99.769,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	36.220,00
entrata netta	63.549,30
destinazione a spesa corrente vincolata	41.388,32
% per spesa corrente	65,13%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	70.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.320,00
entrata netta	64.680,00
destinazione a spesa corrente vincolata	32.340,00
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

L'Organo di revisione dà atto 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 *di* Euro 197.192,27

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:

Attività	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	180.000,00	61.849,36	20.775,00	2.020,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
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	**180.000,00**	**61.849,36**	**20.775,00**	**2.020,38**

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	144.267,37	
Residui riscossi nel 2023	144.267,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	**0,00**	**0,00%**
Residui della competenza	118.150,64	
Residui totali	118.150,64	
FCDE al 31/12/2023	**2.020,38**	**1,71%**

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 definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	8.712.993,39	7.713.025,72	88,52
Titolo 2	3.242.780,91	1.611.202,21	49,69
Titolo 3	-	-	
TOTALE	***11.955.774,30***	***9.324.227,93***	***77,99***

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	9.015.534,67	7.927.883,41	87,94
Titolo 2	4.085.396,71	870.298,22	21,30
Titolo 3	-	-	
TOTALE	***13.100.931,38***	***8.798.181,63***	***67,16***

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	9.346.857,81	8.067.434,90	86,31
Titolo 2	4.826.620,82	1.187.428,93	24,60
Titolo 3	-	-	
TOTALE	***14.173.478,63***	***9.254.863,83***	***65,30***

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	1.907.267,09	1.973.874,44	66.607,35
102	imposte e tasse a carico ente	133.735,14	137.936,33	4.201,19
103	acquisto beni e servizi	4.588.274,16	4.457.326,75	-130.947,41
104	trasferimenti correnti	929.444,79	1.153.813,65	224.368,86
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	219.772,99	215.031,78	-4.741,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	68.859,24	52.598,61	-16.260,63
110	altre spese correnti	80.530,00	76.853,34	-3.676,66
TOTALE		**7.927.883,41**	**8.067.434,90**	**139.551,49**

Spese per il personale

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

- 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 1.769.777,64;
- 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 71.943,33;
- 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 ***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.

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.

Tipologia di spesa	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	1.907.515,43	1.973.874,44
Spese macroaggregato 103	2.333,33	30.265,21
Irap macroaggregato 102	117.570,61	131.884,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota unione dei comuni		20.939,43
Altre spese: reiscrizione esercizio successivo		200.160,95
Altre spese: reiputazioni da esercizio precedente		-180.898,45
Totale spese di personale (A)	**2.027.419,37**	**2.176.226,46**
(-) Componenti escluse (B)	**257.641,73**	435.586,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**1.769.777,64**	**1.740.640,42**

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 20 dicembre 2023 il parere n. 24 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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	857.578,58	1.179.844,75	322.266,17
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	12.719,64	7.584,18	-5.135,46
TOTALE		**870.298,22**	**1.187.428,93**	**317.130,71**

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 non sussistono debiti fuori bilancio da finanziare

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati assunti mutui o fatto ricorso ad altre forme di indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha in essere*** garanzie fidejussorie rilasciate a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	*Patronage forte*	*Mutui*	*Altre operazioni*
a) dei propri organismi partecipati	Sì	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fidejussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
NUOVA SOCIETA' POLISPORTIVA	RIFACIMENTO MANTO SPORTIVO DI CALCIO	193.429,12	fideiussioni	0,00	0,00
NUOVA SOCIETA POLISPORTIVA	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DI CALCIO	259.418,74	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		**452.847,86**		**0,00**	**0,00**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti e pertanto non ci sono sofferenze

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

L'Organo di revisione ha verificato che ***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
2,82%	2,86%	2,78%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.978.162,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	816.307,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.349.019,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	**8.143.489,44**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**814.348,94**	
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)	226.663,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**587.685,34**	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**226.663,60**	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		**278,34%**

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		Importo
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	5.336.368,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	26.681,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**5.309.686,26**

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	5.649.163,13	5.495.853,24	5.336.368,25
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	153.309,89	159.484,99	26.681,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificar	0,00		
Totale fine anno	**5.495.853,24**	**5.336.368,25**	**5.309.686,39**
Nr. Abitanti al 31/12	8.166,00	8.171,00	8.199,00
Debito medio per abitante	**673,02**	**653,09**	**647,60**

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	225.948,09	219.772,99	215.031,78
Quota capitale	153.309,89	159.484,99	26.681,86
Totale fine anno	**379.257,98**	**379.257,98**	**241.713,64**

L'Ente nel 2023 ***ha*** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui dalle quali sono derivate somme destinate alla spesa corrente come da seguente tabella:

Descrizione	IMPORTI
Mutui rinegoziati	5.336.368,14
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	**137.544,33**
di cui destinate a spesa corrente	**137.544,33**
di cui destinate a spesa in conto capitale	0,00

In merito si osserva che le risorse derivanti dalla rinegoziazione e destinate alla spesa corrente hanno consentito all'Ente di scomputare dagli equilibri del bilancio la quota di oneri di urbanizzazione prevista nella parte corrente del bilancio stesso, destinando quest'ultima alle spese in conto capitale.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E risulta che ha utilizzato tutti i ristori già nell'anno 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto con la verifica dei rapporti di debito-credito con i propri enti strumentali e le società partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ***non ha*** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha effettuato*** entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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/ , 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.

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	*31.12.2023*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*31.12.2023*
- *inventario dei beni immobili*	*31.12.2023*
- *inventario dei beni mobili*	*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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	41.650.375,96	41.958.063,22	-307.687,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.940.805,48	4.521.321,82	419.483,66
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**46.591.181,44**	**46.479.385,04**	**111.796,40**
A) PATRIMONIO NETTO	34.493.722,79	35.157.130,87	-663.408,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	180.756,94	129.583,14	51.173,80
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.986.265,40	7.872.780,29	113.485,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.930.436,31	3.319.890,74	610.545,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**46.591.181,44**	**46.479.385,04**	**111.796,40**
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.107.689,15	723.044,48	384.644,67

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	3.119.364,96
Fondo svalutazione crediti	+	1.837.607,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	2.720,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	65.700,97
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	*5.019.952,93*

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

Debiti	+	€ 7.986.265,40
Debiti da finanziamento	-	€ 5.309.686,28
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	=	€ *2.676.579,12*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	Importi
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	
	Riserve	
AIIb	**da capitale**	
AIIc	**da permessi di costruire**	-525.839,16
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**	-382.286,02
AIIe	**altre riserve indisponibili**	100.366,65
AIIf	**altre riserve disponibili**	0,00
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	-323.198,67
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	467.549,12
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**-663.408,08**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	180.756,94
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	**180.756,94**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.372.323,37	8.391.424,18	-19.100,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.000.549,87	8.936.826,57	63.723,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-212.674,93	-219.770,98	7.096,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-26.948,00	0,00	-26.948,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	34.697,52	250.221,02	-215.523,50
IMPOSTE	130.953,19	125.954,08	4.999,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-964.105,10**	**-640.906,43**	**-323.198,67**

7. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.
L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **è** conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE – RAG. MAURO ROSSINELLI

