

Comune di Sona

Organo di revisione

Verbale n. 65 del 4.4.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

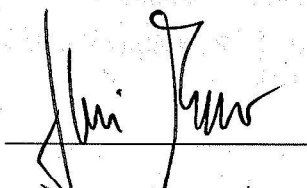
approva

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 Sona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sona, li 04.04.2024

L'Organo di revisione

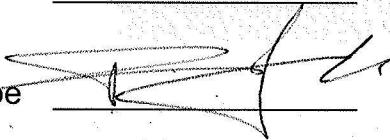
Dott. Grisi Franco



Dott.ssa Schiavo Paola



Dott. Pozzato Giuseppe



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **Grisi Franco, Schiavo Paola, Pozzato Giuseppe**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 14/09/2021;

◆ ricevuto in data 28.3.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 28.3.2024, 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 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità;

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 di campionamento, basate sulla dimensione dell'item e sulla casualità;

◆ 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.640 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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'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 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'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 in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

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

Non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ricorre la fattispecie.

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma di euro 22.019,86 a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;



- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, 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 1.000= euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della L. n. 197/2022;

- 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.



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 13.555.363,16=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				20.129.058,16
RISCOSSIONI	(+)	2.931.777,11	25.940.560,93	28.872.338,04
PAGAMENTI	(-)	5.419.831,42	24.064.063,90	29.483.895,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.517.500,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dic	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.517.500,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.890.902,89	3.045.303,53	5.936.206,42
postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di Tesorereia principale				100.274,41
RESIDUI PASSIVI	(-)	557.499,85	5.011.135,32	5.568.635,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			757.672,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CA	(-)			5.572.036,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			13.555.363,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.577.265,51	€ 10.637.404,42	€ 13.555.363,16
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 4.277.877,24	€ 4.024.844,87	€ 4.421.993,34
Parte vincolata (C)	€ 2.770.179,39	€ 4.770.911,53	€ 5.053.508,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 52.389,12	€ 38.835,45	€ 1.265.840,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.476.819,76	€ 1.802.812,57	€ 2.814.020,57

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'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata				Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-				
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-				
Finanziamento spese di investimento	€	1.450.642,51	€	1.450.642,51				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-				
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-				
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-				
Utilizzo parte accantonata	€	15.126,99		€	-	€	-	€ 15.126,99
Utilizzo parte vincolata	€	3.573.536,24						
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	38.835,45						€ 38.935,45
Valore delle parti non utilizzate	€	5.559.263,23	€	352.170,06	€ 2.197.367,33	€ 1.803.977,53	€ 9.353,02	€ -
Valore monetario della parte	€	10.637.404,42	€	1.802.812,57	€ 2.197.367,33	€ 1.803.977,53	€ 23.486,01	€ 38.835,45

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 il 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*	-€ 89.334,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.704.670,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.329.708,97
SALDO FPV	€ 3.374.961,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.826,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 673.280,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 301.785,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 367.668,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 89.334,76
SALDO FPV	€ 3.374.961,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 367.668,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.078.141,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.559.263,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 13.555.363,16

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

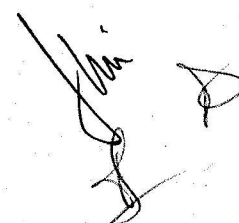
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione al bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.959.256,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	291.846,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.550.445,29
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.116.964,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	128.782,40
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.988.182,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.404.511,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	354.544,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.049.967,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.353,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.058.320,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.363.769,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		291.846,08
Risorse vincolate nel bilancio		3.904.989,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.166.932,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		120.429,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.046.503,31

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): € 8.363.769,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.166.932,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.046.503,31



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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento della significatività finanziaria e cronologica tenendo conto della natura delle operazioni:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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 dei cronoprogrammi di spesa in ordine all'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	€ 1.346.552,53	€ 757.672,12
FPV di parte capitale	€ 8.358.148,10	€ 5.572.036,85

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.258.554,01	€ 1.346.522,53	€ 757.672,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.612.897,77	€ 543.124,39	€ 316.647,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 108.831,60	€ 111.603,83	€ 140.641,91
- 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	€ 454.644,57	€ 619.697,81	€ 263.864,39
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 82.180,07	€ 72.096,50	€ 36.518,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio re-imputato 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 delle 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:

- 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	139.691,03
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	40.330,66
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	577.650,43
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	757.672,12

In particolare il Collegio evidenzia che l'importo del FPV di parte corrente presenta un importo significativo in quanto il Comune è capofila di vari progetti sociali dell'Ambito Ven_22 (37 Comuni partecipanti).

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

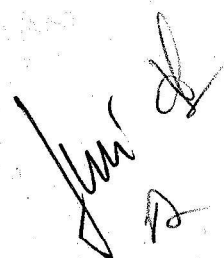
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.501.292,34	€ 8.358.148,10	€ 5.572.036,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.006.570,26	€ 3.255.337,77	€ 2.233.582,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.494.722,08	€ 5.102.810,33	€ 3.338.454,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 7.3.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 64 del 06.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;



- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 07.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.492.133,65	€ 2.931.777,11	€ 2.890.902,89	-€ 669.453,65
Residui passivi	€ 6.279.116,76	€ 5.419.831,42	€ 557.499,85	-€ 301.785,49

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	€ 668.774,11	€ 207.914,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1,00	€ 93.123,02
Gestione servizi c/terzi	€ 678,54	€ 748,30
MINORI RESIDUI	€ 669.453,65	€ 301.785,49

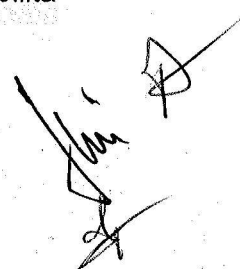
L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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



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

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	0,00	11.232,82	0,00	0,00	7.449,34	3.087.805,81	54.800,85	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	7.449,34	3.044.237,78		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	98,59%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	186,00	922,20	3.623,84	50.140,37	233.322,67	1.691.507,39	369.942,38	186.487,95
	Riscosso c/residui al 31.12	186,00	922,20	3.623,84	35.109,23	136.318,75	1.433.600,07		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	70,02%	58,42%	84,75%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	161,00	554.694,52	691.163,89	814.796,87	1.526.851,14	2.122.021,50	1.974.328,80
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	161,00	41,00	27450,38	175.414,26	707.925,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	100%	0,01%	3,97%	21,53%	46,37%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.865,00	9.330,00	9.330,00	9.330,00	1.555,00	87.302,84	44.794,74	33.410,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.918,10		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	86,96%		
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	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

Per quanto riguarda i residui dei fitti attivi si precisa che sono riferiti a canoni dovuti dalla compagnia telefonica Vodafone per l'occupazione di area pubblica. Si invita l'amministrazione ed i preposti uffici a proseguire nell'attività di riscossione intraprese.

Prudenzialmente il credito pari ad Euro 33.410,00 è stato totalmente svalutato con lo stanziamento al FCDE.



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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 16.583,90	€ 23.251,82		€ 15.031,14	€ 97.003,92	€ 317.171,58	€ 469.042,36
Titolo II		€ 64.400,64	€ 25.784,28	€ 126.485,65	€ 19.973,77	€ 469.620,97	€ 706.265,31
Titolo III	€ 32.406,48	€ 19.947,41	€ 38.066,14	€ 805.078,08	€ 806.590,88	€ 2.107.643,04	€ 3.809.732,03
Titolo IV		€ 605.000,00	€ 45.000,00	€ 90.000,00	€ 57.000,00	€ 141.611,94	€ 938.611,94
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX		€ 2.346,76			€ 952,02	€ 9.256,00	€ 12.554,78
Totali	€ 48.990,38	€ 714.946,63	€ 108.850,42	€ 1.036.594,87	€ 981.520,59	€ 3.045.303,53	€ 5.936.206,42
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 4.560,38	€ 34.384,84	€ 12.221,45	€ 84.899,75	€ 164.275,58	€ 4.252.552,67	€ 4.552.894,67
Titolo II			€ 2.409,50	€ 12.284,20	€ 230.643,77	€ 720.319,99	€ 965.657,46
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 34.730,00	€ 34.730,00
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 6.453,77	€ 2.506,58	€ 715,40		€ 2.144,63	€ 3.532,66	€ 15.353,04
Totali	€ 11.014,15	€ 36.891,42	€ 15.346,35	€ 97.183,95	€ 397.063,98	€ 5.011.135,32	€ 5.568.635,17

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)	€ 19.517.500,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 19.517.500,88

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).

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

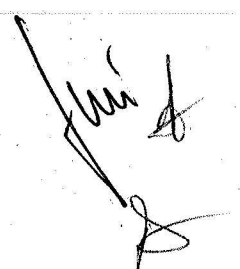
Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	20055,815,39	€ 20.129.058,16	€ 19.517.500,88
di cui cassa vincolata	€ 3.689.384,64	€ 4.652.415,81	€ 6.064.453,28

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non si è ancora dotato di un sistema completo di gestione della cassa vincolata. Il Responsabile del Servizio Finanziario ha quantificato la giacenza della cassa vincolata al 31.12.2023 con determina n. 53 del 25.01.2024.

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 è invitato a formalizzare le misure organizzative adottate 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 12.082,31;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

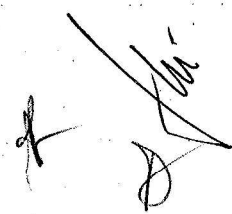
L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 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 2023 (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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.476.687,55.



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 579.475,88 derivanti da sanzioni amministrative al CDS anno 2020, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.478.315,41, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

Denominazione e sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Perdita esercizio al 31.12.2022
ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL	50%	7.185.725,00	-96.255,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto la perdita è stata coperta immediatamente mediante utilizzo delle riserve disponibili.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 1.943.143,00, 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 tenuto conto della quantificazione e stima determinata dal legale incaricato.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 1.943.143,00 derivante da un'unica causa legale pendente in cassazione.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 2.162,79.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.232.084,00	7.315.936,00	8.124.353,27	112,34	111,05
Titolo 2	7.932.047,23	8.618.573,02	7.145.433,94	90,08	82,91
Titolo 3	4.913.960,00	5.943.904,00	5.879.569,04	119,65	98,92
Titolo 4	1.987.500,00	2.060.314,80	1.418.549,91	71,37	68,85
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	22.065.591,23	23.938.727,82	22.567.906,16	102,28	94,27

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
TARI	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	non ricorre fattispecie	non ricorre fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre fattispecie	non ricorre fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 109.046,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 67.191,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per permessi di costruire

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

Proventi permessi a costruire	2021	2022	2023
Accertamento	€ 762.708,05	€ 674.981,41	€ 514.193,70
Riscossione	€ 762.708,05	€ 674.981,41	€ 514.193,70

I proventi sono stati destinati integralmente al finanziamento della spesa del titolo 2.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

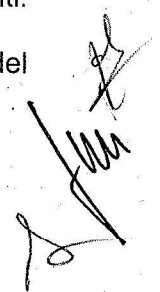
(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

sanzioni ex art.142 co 12 bis e art.208 co 1 D.Lgs 285/92	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.462.256,58	€ 1.401.677,42	€ 1.526.851,14
riscossione	€ 621.719,97	€ 585.576,55	€ 707.925,76
%riscossione	42,52	41,78	46,37

Il Collegio rileva il miglioramento della percentuale di riscossione rispetto agli anni precedenti.

Invita l'Ente e l'ufficio preposto ad implementare e potenziare l'attività di riscossione al fine del miglioramento della percentuale di riscossione.



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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

L'organo di revisione rileva che è stato prudenzialmente svalutato integralmente il credito per canoni di installazione radio base per euro 33.410,00 in quanto ritenuti di incerta riscossione.

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 Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 359.647,71	€ 359.647,71	€ -	€ -
Recupero evasione TARI/TIA/TARES	€ 28.579,54	€ 28.387,54	€ 96.062,81	€ 186.487,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 388.227,25	€ 388.035,25	€ 96.062,81	€ 186.487,95

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 abbia 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	€ 288.195,08	
Residui riscossi nel 2023	€ 176.160,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 112.035,06	38,87%
Residui della competenza	€ 257.907,32	
Residui totali	€ 369.942,38	
FCDE al 31/12/2023	€ 186.487,95	50,41%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	20.069.924,60	25.417.898,06	18.034.585,61	89,86	70,95
Titolo 2	5.826.175,06	12.953.675,58	10.602.398,84	181,98	81,85
Titolo 3	349.966,00	349.966,00	349.965,44	100,00	100,00
TOTALE	26.246.065,66	38.721.539,64	28.986.949,89	110,44	74,86

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.825.706,32	€ 2.545.362,05	-280.344,27
102 imposte e tasse a carico ente	€ 178.752,32	€ 168.026,29	-10.726,03
103 acquisto beni e servizi	€ 7.959.572,74	€ 7.982.285,04	22.712,30
104 trasferimenti correnti	€ 3.185.167,58	€ 5.050.718,30	1.865.550,72
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 82.489,35	€ 76.743,90	-5.745,45
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.209.375,12	€ 1.259.377,86	50.002,74
110 altre spese correnti	€ 219.081,40	€ 194.400,05	-24.681,35
TOTALE	€ 15.660.144,83	€ 17.276.913,49	1.616.768,66

In merito alla variazione dell'aggregato 101 si osserva che la diminuzione si è generata per effetto di cessazioni del personale intervenute nell'esercizio a seguito di quiescenza e mobilità e non ancora integrate in pianta organica.

In merito all'importo considerevole dell'aggregato 109 si osserva che si è generato per effetto del rimborso dovuto alle società di rivendita del gas metano a seguito dei provvedimenti governativi emanati per eliminare gli oneri di sistema dalle bollette degli utenti finali.

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;
- 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;
- 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.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.550.439,22	€ 2.545.362,05
Spese macroaggregato 103	€ 18.511,99	€ 11.456,94
Irap macroaggregato 102	€ 138.653,13	€ 144.806,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.707.604,34	€ 2.701.625,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 232.309,74	€ 603.938,43
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 2.475.294,60	€ 2.097.686,61
(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 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.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha fatto ricorso all'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,58%	0,46%	0,41%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.459.354,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.298.072,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.039.264,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 18.796.692,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.879.669,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023	€ 76.743,90	
(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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.879.669,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,41%

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.555.812,41	€ 4.974.158,46	-1.581.653,95
203	Contributi agli investimenti		€ 23.893,20	23.893,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.000,00	€ 32.310,33	30.310,33
TOTALE		€ 6.557.812,41	€ 5.030.361,99	-1.527.450,42

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per euro 1.678,00 di parte corrente e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti in data 11.08.2023 ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 1.678,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 1.678,00

Il Collegio ha espresso il proprio parere con verbale n. 48 del 20.7.2023.

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.373.010,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 349.965,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.023.044,79

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.522.238,67	€ 2.746.993,00	€ 2.373.010,23
Nuovi prestiti (+)	€ 520.961,08		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 296.206,75	-€ 373.982,77	-€ 349.965,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.746.993,00	€ 2.373.010,23	€ 2.023.044,79
Nr. Abitanti al 31/12	17.641,00	17.640,00	17.616,00
Debito medio per abitante	155,72	134,52	114,84

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 92.830,53	€ 82.489,35	€ 76.743,90
Quota capitale	€ 296.206,75	€ 373.982,77	€ 349.965,44
Totale fine anno	€ 389.037,28	€ 456.472,12	€ 426.709,34

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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



5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti e mantenute nel rendiconto 2023.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti 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), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società 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 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, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

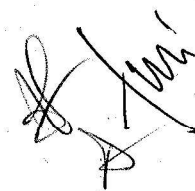
L'Organo di revisione ha verificato che il piano di razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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, 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.

Il piano di razionalizzazione riguarda la società partecipata Acque Vive servizi e territorio srl per la quale la procedura di razionalizzazione risulta non ancora avviata in quanto implica il coinvolgimento di altre società pubbliche con dilazione delle tempistiche.

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.



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, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

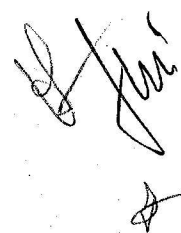
L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

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	52.494.383,03	44.570.161,82	7.924.221,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.230.231,68	24.644.408,60	-1.414.176,92
D) RATEI E RISCONTI	13.669,00	14.184,17	-515,17
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	75.738.283,71	69.228.754,59	6.509.529,12
A) PATRIMONIO NETTO	55.247.690,14	48.394.769,11	6.852.921,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.945.305,79	1.827.457,54	117.848,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.556.949,96	8.652.126,99	-1.095.177,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.988.337,82	10.354.400,95	633.936,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	75.738.283,71	69.228.754,59	6.509.529,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.572.036,85	8.358.148,10	-2.786.111,25

Il Collegio evidenzia che l'Ente ha provveduto a variare il criterio di valutazione delle partecipazioni nelle partecipate passando dal criterio del costo storico a quello del Patrimonio netto. La variazione di tale modifica ammonta ad euro 3.904.039,13 rilevata a conto economico nella voce D) rettifiche di valore di attività finanziarie.



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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.438.343,44
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.476.687,55
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 79.098,98
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 100.274,41
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 =	
	€ 5.936.206,42

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

Debiti +	€ 7.556.949,96
Debiti da finanziamento -	€ 2.023.044,79
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV +	€ 34.730,00
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 5.568.635,17

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	9.226.588,81
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	10.221.381,38
Allc	da permessi di costruire	€	7.829.804,20
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	13.619.643,93
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	5.557.253,24
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.793.018,58
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	55.247.690,14

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.945.305,79
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.945.305,79

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.034.953,89	18.352.810,55	2.682.143,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.283.229,26	17.692.518,66	1.590.710,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-28.248,32	252.758,01	-281.006,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.904.039,13	0,00	3.904.039,13
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	90.230,69	1.559.876,39	-1.469.645,70
IMPOSTE	160.492,89	171.845,54	-11.352,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.557.253,24	2.301.080,75	3.256.172,49

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro 5.557.253,24 il Collegio evidenzia che il risultato di esercizio è stato influenzato dalla modifica del criterio di valutazione delle partecipazioni nelle società partecipate (voce D del C.E.)

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 tenendo conto delle tempistiche necessarie per l'aggiornamento della banca dati Regis.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste e, nel caso di sfasamento, si è proceduto alla rimodulazione dei tempi su autorizzazione del Ministero competente.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

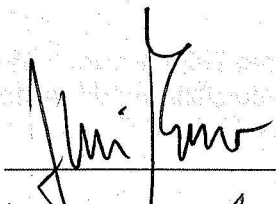
Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10.CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

Dott. Grisi Franco



Dott.ssa Schiavo Paola



Dott. Pozzato Giuseppe

