

COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SA PAOLA CAPRETTI

RAG. EZIO PERUCCA

RAG. ANNA SALVIATO

Comune di VOLPIANO
Organo di revisione
Verbale n. 07 del 27/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Volpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Volpiano, lì 27/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola CAPRETTI



Ezio PERUCCA



Anna SALVIATO



I sottoscritti dott.sa Paola CAPRETTI, rag. Ezio PERUCCA e rag. Anna SALVIATO, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 78 del 18/12/2023;

◆ ricevuta in data 18/03/2024 (protocollo 7109) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 18/03/2024, 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. 52 del 28/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio 2023 le funzioni sono state svolte dal precedente collegio la cui scadenza è coincisa con il termine dell'esercizio 2023. Dall'esame dei verbali non sono emerse criticità.

◆ 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;

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	42
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	11
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	20
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	NON PREVISTE

◆ 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;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.298 abitanti e di n. 15.134 al 31.12.2023.

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 partecipa:

- all'Unione dei Comuni Nord Est Torino (N.E.T.)
- ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio di Area Vasta CB 16 – gestione rifiuti
 - A.T.O 3
 - CSI Piemonte
 - Consorzio Irriguo Stura e Banna
 - Consorzio per la sistemazione dell'alveo Banna Bendola
 - Agenzia per la mobilità Piemontese

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto, in data 18 e 19 marzo 2024, al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" con esito positivo

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto 2022, scaturito dalla delibera di Giunta Comunale n.ro 4 del 23/01/2023, corrispondenti a entrate vincolate da trasferimenti sono state applicate per € 176.272,08 con la variazione n.ro 4_2023 (dt 152 del 26/01/2023), più precisamente:

- per € 33.496,93 relativi a fondi erogati da Italgas destinati al sostegno alle fasce deboli per consumo gas già incassi nel 2021 non impegnati entro il 31/12/2021 confluiti nell'avanzo vincolato 2021, applicati al bilancio 2022 e non impegnati al 31/12/2022
- per € 33.496,93 relativi a fondi erogati da Italgas destinati al sostegno alle fasce deboli per consumo gas già incassi nel 2022 e non impegnati entro il 31/12/2022
- per € 12.000,00 relativi ai fondi regionali per sostegno inquilini morosi incolpevoli assegnati con D.G.R. 10-4244 del 4/12/2021 non impegnati entro il 31/12/2021 confluiti nell'avanzo vincolato 2021, applicati al bilancio 2022 e non impegnati al 31/12/2022
- per € 69.048,14 relativi a fondi regionali destinati al sostegno alla locazione assegnati con D.D. 1881/A1418A/2022 DEL 12/10/2022 non impegnati entro il 31/12/2022
- per € 28.230,08 relativi a fondi ministeriali per l'incremento indennità agli amministratori (Decreto Interministeriale 30/05/2022) applicati al bilancio 2022 e che, sulla base delle precisazioni contenute nella nota del Ministero Interno del 10/01/2023, allo stato attuale dovranno essere rimborsati.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato

L'ente ha in corso al 31/12/2023 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
PISTA ATLETICA	Leasing costruendo attivato in data 01/01/13	in A.T.I. composto da Asphalt C.CP. e Ing Lease S.p.a, ora ING Bank N.V.	31/12/2032	€ 62.991,62

La contabilizzazione del leasing continua ad essere effettuata sulla base del cd Metodo Patrimoniale, con prevalenza degli aspetti giuridici del contratto relativi alla titolarità del bene, adottato prima dell'avvio dell'armonizzazione contabile.

Il criterio previsto dal paragrafo 3.25 del principio contabile applicato 4/2 trova infatti applicazione solo per le operazioni di leasing effettuate dall'01.01.2015.

In canoni di locazione finanziaria sono rilevati pertanto tra le spese correnti al macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi” che ha assorbito l'intervento 4 “Utilizzo beni di terzi”.

Partenariato Pubblico Privato per la concessione del servizio di efficientamento e ammodernamento tecnologico degli impianti di illuminazione pubblica .

Contratto rep 3783 del 28/10/2020 stipulato tra il Comune di Volpiano e l'ATI formata da A2A Illuminazione Pubblica S.r.l. e Selettra S.p.a. durata di anni 10 (dieci) decorrenti dalla data di sottoscrizione del verbale di consegna degli impianti

IMPIANTO I.P.	P.PP. attivato in data 28/10/20	in A.T.I. composto da A2A. e Selettra.	31/12/2031	€ 401.293,44
---------------	---------------------------------	--	------------	--------------

Partenariato Pubblico Privato per la progettazione esecutiva, la riqualificazione, il completamento, finanziamento e manutenzione ordinaria per 12 anni del centro sportivo comunale contratto 11919.

IMPIANTO CAMPI CALCIO	P.PP. attivato in data 20/05/20	in A.T.I. composto da A2A. e Selettra.	31/12/2033	€ 101.577,31
-----------------------	---------------------------------	--	------------	--------------

- 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 31/01/2024., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale: l'adempimento è in corso,
- 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;

CONTO DEL BILANCIO

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 **6.602.022,61**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.150.176,32
RISCOSSIONI	(+)	1.834.127,04	13.453.552,95	15.287.679,99
PAGAMENTI	(-)	1.971.232,15	13.229.913,21	15.201.145,36

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.236.710,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.236.710,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.238.056,37	3.384.698,53	6.622.754,90
<i>di cui residui incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				87.969,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	247.012,46	2.039.587,90	2.286.600,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			271.663,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.699.179,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			6.602.022,61

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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.913.186,35	€ 7.218.413,16	€ 6.602.022,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.792.192,44	€ 4.521.468,29	€ 4.091.938,16
Parte vincolata (C)	€ 845.007,29	€ 624.981,50	€ 873.083,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 157.937,50	€ 52.830,63	€ 58.673,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.118.049,12	€ 2.019.132,74	€ 1.578.328,30

La composizione dell'avanzo 2022 è stata aggiornata con determina RSF n. 1444 del 6/09/2023, nelle parti avanzo vincolato da leggi e principi contabili ed avanzo libero.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori ma impegnato sulla competenza 2023 € 8.670,00 quota eccedente rispetto alle somme assegnate.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali somme applicate	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	1.777.761,93	1.777.761,93								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	125.000,00	125.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	44.000,00		0,00	0,00	44.000,00					
Utilizzo parte vincolata	576.913,95					200.111,13	350.627,48	0,00	26.175,34	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	52.830,63									52.830,63
Valore delle parti non utilizzate	4.641.906,65	116.370,81	4.086.173,80	0,00	391.294,49	42.189,36	3.078,19	0,00	2.800,00	0,00
Valore monetario della parte	7.218.413,16	2.019.132,74	4.086.173,80	0,00	435.294,49	242.300,49	353.705,67	0,00	28.975,34	52.830,63

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.568.750,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.684.413,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.970.842,88
SALDO FPV	-€ 1.286.429,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 37.955,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.359.364,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 422.697,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 898.711,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.568.750,37
SALDO FPV	-€ 1.286.429,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 898.711,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.576.506,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.641.906,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 6.602.022,61

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.215.956,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	73.370,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	491.144,93
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.651.441,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-458.900,13
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.110.341,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		642.870,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	334.605,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		308.265,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		308.265,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.858.827,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		73.370,00
Risorse vincolate nel bilancio		825.749,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.959.707,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-458.900,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.418.607,81

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.858.827,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.959.707,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.418.607,81.

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

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 264.919,01	€ 271.663,50
FPV di parte capitale	€ 1.419.494,65	€ 2.699.179,38
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	€ 256.938,25	€ 264.919,01	€ 271.663,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 153.855,80	€ 161.517,36	€ 195.434,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2	€ 14.070,55	€ 16.555,60	€ 5.727,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 89.011,89	€ 86.846,05	€ 70.501,69

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	174.074,16
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	35.592,72
Altri incarichi - RISCOSSIONE COATTIVA	40.126,05
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro (**)	21.870,57
Totale FPV 2023 spesa corrente	271.663,50
** specificare - impossibilità sopravvenuta	

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.138.507,33	€ 1.419.494,65	€ 2.699.179,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 877.618,15	€ 1.146.045,10	€ 2.416.215,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 260.889,18	€ 273.449,55	€ 282.963,52

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.22 del 04/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.05 del 29/02/2024).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 04/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.393.592,50	€ 1.834.127,04	€ 3.238.056,37	-€ 1.321.409,09
Residui passivi	€ 2.640.942,00	€ 1.971.232,15	€ 247.012,46	-€ 422.697,39

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	€ 1.336.101,58	€ 324.251,79
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 155,72
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 20.394,68
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 23.263,11	€ 77.895,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	
MINORI RESIDUI	€ 1.359.364,69	€ 422.697,39

Evoluzione dei residui attivi al 31/12/2022 nel corso del 2023

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	3.651.637,30	13.879,39	3.665.516,69	1.029.058,59	714.909,47	1.921.548,63
Titolo 2	296.030,41	2.173,11	298.203,52	284.783,22	2.171,78	11.248,52
Titolo 3	2.002.040,02	15.180,70	2.017.220,72	433.775,51	619.020,33	964.424,88
Titolo 4	436.361,65	6.722,40	443.084,05	83.976,14	23.263,11	335.844,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.523,12	0,00	7.523,12	2.533,58	0,00	4.989,54
Totale	6.393.592,50	37.955,60	6.431.548,10	1.834.127,04	1.359.364,69	3.238.056,37

Evoluzione dei residui passivi al 31/12/2022 nel corso del 2023

Spesa	Residui all' 01/01		Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	2.279.873,67		1.745.107,36	324.407,51	210.358,80
Titolo 2	262.206,05		145.997,21	98.289,88	17.918,96
Titolo 3	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 7	98.862,28		80.127,58	0,00	18.734,70
Totale	2.640.942,00		1.971.232,15	422.697,39	247.012,46

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dal rendiconto ma mantenuti nello stato patrimoniale, al netto del fondo svalutazione crediti di pari importo.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 426.870,81	€ 259.077,25	€ 417.420,47	€ 818.180,10	€ 1.282.639,84	€ 3.204.188,47	
Titolo II	€ -	€ 325,00	€ -	€ 10.923,52	€ 327.547,25	€ 338.795,77	
Titolo III	€ 337.956,58	€ 175.732,75	€ 152.358,20	€ 298.377,35	€ 569.510,98	€ 1.533.935,86	
Titolo IV	€ -	€ -	€ 93.440,93	€ 242.403,87	€ 1.201.021,18	€ 1.536.865,98	
Titolo IX	€ 4.989,54			€ -	€ 3.979,28	€ 8.968,82	
Totali	€ 769.816,93	€ 435.135,00	€ 663.219,60	€ 1.369.884,84	€ 3.384.698,53	€ 6.622.754,90	

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 12.549,74	€ 20.066,82	€ 34.112,88	€ 143.629,36	€ 1.697.147,47	€ 1.907.506,27	
Titolo II	€ 652,96	€ -	€ -	€ 17.266,00	€ 245.127,16	€ 263.046,12	
Titolo VII	€ 17.901,12		€ -	€ 833,58	€ 97.313,27	€ 116.047,97	
Totali	€ 31.103,82	€ 20.066,82	€ 34.112,88	€ 161.728,94	€ 2.039.587,90	€ 2.286.600,36	

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	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	43.833,08	45.237,53	59.380,25	78.892,38	49.274,47	259.011,76	88.262,53	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	45.237,53	59.380,25	78.892,38	49.274,47	259.011,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.120.668,91	1.272.898,80	1.428.026,52	1.774.634,95	1.544.129,41	1.578.302,62	1.661.875,07	1.331.161,93
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	248.675,75	193.959,43	405.741,65	364.242,01	314.163,11		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,54	13,58	22,86	23,59	19,91		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	845.204,05	1.227.034,18	1.379.387,50	1.492.523,58	1.611.378,50	1.660.288,42	1.044.862,13	926.061,31
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	204.263,54	109.403,75	77.814,32	249.373,96	191.930,22		
	Percentuale di riscossione	0,00	16,65	7,93	5,21	15,48	11,56		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	17.847,67	16.859,78	28.227,87	29.103,90	31.393,06	35.095,75	23.953,15	16.652,23
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.113,52	17.384,54	8.313,91	4.551,64	15.942,61		
	Percentuale di riscossione	0,00	42,19	61,59	28,57	14,50	45,43		
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	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	0,00		

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

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)	€	5.236.710,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.236.710,95

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in riscossione a terzi, ove non affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente, ma sui c/c postali sono state riversate alla tesoreria dell'Ente ed imputate nei residui attivi, per la parte riversata nel 2024.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.092.849,08	5.150.176,32	5.236.710,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	196.686,31	478.930,29	282.951,98

Evoluzione cassa vincolata	2021	2022	2023
Consistenza all'1/01/2023	83.248,08	196.686,31	478.930,29
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	83.248,08	196.686,31	478.930,29
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	290.148,68	349.756,42	100.705,60
Decrementi per pagamenti vincolati	176.710,45	67.512,44	296.683,91
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00		
Consistenza al 31/12/2023	196.686,31	478.930,29	282.951,98

Così composta:

Cassa vincolata per vincoli di legge o principi contabili	161.401,49
Cassa PNRR	121.550,49
Totale	282.951,98

L'Organo ha verificato che NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023. L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 NON vi sono stati utilizzi in termini di cassa di quote vincolate.

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

Equilibri di Cassa Anno 2023					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.150.176,32			5.150.176,32
Entrate Titolo 1.00	+	10.708.433,38	8.806.819,26	1.029.058,59	9.835.877,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.082.376,94	370.994,71	284.783,22	655.777,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.460.071,89	2.004.048,91	433.775,51	2.437.824,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	15.250.882,21	11.181.862,88	1.747.617,32	12.929.480,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	15.863.501,32	10.063.534,74	1.745.107,36	11.808.642,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	104.000,00	8.148,05	0,00	8.148,05
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	77.459,00	77.458,31	0,00	77.458,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	16.044.960,32	10.149.141,10	1.745.107,36	11.894.248,46
Differenza D (D=B-C)	=	-794.078,11	1.032.721,78	2.509,96	1.035.231,74
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-794.078,11	1.032.721,78	2.509,96	1.035.231,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.028.527,50	624.441,17	83.976,14	708.417,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.028.527,50	624.441,17	83.976,14	708.417,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.028.527,50	624.441,17	83.976,14	708.417,31
Spese Titolo 2.00	+	5.547.764,88	1.535.005,25	145.997,21	1.681.002,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	5.547.764,88	1.535.005,25	145.997,21	1.681.002,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	104.000,00	8.148,05	0,00	8.148,05
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.443.764,88	1.526.857,20	145.997,21	1.672.854,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-415.237,38	-902.416,03	-62.021,07	-964.437,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.660.023,12	1.647.248,90	2.533,58	1.649.782,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.751.362,28	1.553.914,91	80.127,58	1.634.042,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.849.521,67	223.639,74	-137.105,11	5.236.710,95

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 NON sono avvenuti pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

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 - 21. giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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.

Le modalità di calcolo e la verifica della congruità del FCDE sono illustrate nella Relazione sulla gestione e Nota Integrativa predisposta dalla Giunta. E' stato utilizzato il criterio della media semplice, intesa come media dei singoli rapporti annui. Oltre all'accantonamento derivante dal calcolo matematico, l'Ente ha eseguito maggior accantonamento di euro 56.000 per crediti da risarcimenti da sentenze procedimenti (Cap 687.10 – 687.20) per un totale di € 56.000,00

Il riepilogo dell'accantonamento effettuato di € 3.581.147,80 è schematizzato nel prospetto contenuto nella relazione alla gestione..

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.313.106,97 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti per € 2.131.137,27 (818.030,30 stralciati a.p. + 1.313.106,97 stralciati 2023)
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 33.000,00 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.

Ciascun settore ha presentato la propria relazione sulla ricognizione dei rischi di soccombenza al 31/12/2023 riassunte nella tabella:

<i>settore</i>	<i>n.ro contenziosi in essere al 31/12/2023</i>	<i>Stima del valore rischio</i>
<i>Amministrativo e servizi alla persona</i>	<i>nessuno</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>Finanziario - tributi</i>	<i>nessuno</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>Territorio</i>	<i>dieci</i>	<i>€9.000,00</i>
<i>Ambiente – LL.PP patrimonio e manutenzioni</i>	<i>Sei</i>	<i>indeterminabile</i>
<i>Polizia Municipale</i>	<i>Uno – ricorso avverso sanzione C.D.S.</i>	<i>indeterminabile</i>
<i>Socio Assistenziale Educativo Culturale</i>	<i>nessuno</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>Staff</i>	<i>nessuno</i>	<i>€ 0,00</i>

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2023 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 9.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 27.500,00, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 5.500,00, accantonati nel bilancio di previsione 2023.

Si tratta di un accantonamento per eventuali richieste di rimborso di spese legali in caso di soccombenza, per lo più relative a cause in ambito di edilizia privata; al 31/12/2023 non risultavano pendenti cause per risarcimento danni. Il fondo è da ritenersi congruo.

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)	€ 2.775,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.860,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.635,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 non aveva l'obbligo di procedere all'accantonamento del suddetto fondo, come si evince dalla delibera di Giunta Comunale n.ro 5 del 23 gennaio 2023.

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati effettuati i seguenti ulteriori accantonamenti

	Situazione 31/12/22	UTILIZZI 23		ECONOMIE UTILIZZI	STANZIA- MENTI 23	DA ECONO- MIE A.P.	Situazione 31/12/23
rinnovi contrattuali	102.196,80	0,00	102.196,80	0,00	47.500,00	0,00	149.696,80
estinzione anticipata mutui (quota 10% vendita immobili Ecocentro)	17.300,00	0,00	17.300,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00
fondo RUP	1.760,00	0,00	1.760,00	0,00	0,00	-1.760,00	0,00
Somma da destinare ad erogazione indennità occupaz terreni rotatoria Via Torino (cap 3446)	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
Accantonamento per dip defunto	12.727,00	0,00	12.727,00	0,00	0,00	0,00	12.727,00
Accantonamento per spese future	90.000,00	44.000,00	46.000,00	44.000,00	0,00	0,00	90.000,00
Accantonamento per dip sospeso	12.773,09		12.773,09	0,00	18.510,00	0,00	31.283,09
Accanton. per fattura gas contestata	155.262,60		155.262,60	0,00	0,00	0,00	155.262,60
Accant per tratt in corso -nuovo archivio	0,00					3.885,87	3.885,87
	405.019,49	44.000,00	363.794,49	44.000,00	67.870,00	2.125,87	473.155,36

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

ANNO 2021			
Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	9.263.727,11	9.101.298,58	98,25
Titolo 2	1.204.763,52	990.655,55	82,23
Titolo 3	2.437.093,38	2.265.238,20	92,95
Titolo 4	5.795.350,00	760.796,14	13,13
Titolo 5	0,00	0,00	

ANNO 2022			
Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	10.087.954,27	10.000.853,84	99,14
Titolo 2	959.442,71	944.149,79	98,41
Titolo 3	2.589.215,87	2.722.403,27	105,14
Titolo 4	4.352.183,23	875.084,01	20,11
Titolo 5	0,00	0,00	

ANNO 2023			
Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	10.169.694,68	10.089.459,10	99,21
Titolo 2	786.346,53	698.541,96	88,83
Titolo 3	2.934.320,29	2.573.559,89	87,71
Titolo 4	4.592.165,85	1.825.462,35	39,75
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>interna</i>	<i>esterna - SO.G.E.T.</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>esterna C.A.V. CB16</i>	<i>esterna - SO.G.E.T.</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>interna</i>	<i>esterna - SO.G.E.T.</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>interna</i>	<i>esterna - SO.G.E.T.</i>
Proventi acquedotto	<i>non gestito</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>non gestito</i>	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 3.412.513,48 e sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2022 € 3.407.061,30

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 pari ad € 3.214.623,87 mentre quelle accertate nell'esercizio 2022 sono state di € 3.019.528,10, l'aumento di circa 195 mila euro è dipeso dalle tariffe approvate per il 2023 in aumento rispetto a quelle del 2022, sulla base del Piano Finanziario 2022/25 approvato nell'aprile 2022 dal Consorzio di Area Vasta CB16 che rappresenta l'autorità d'ambito per questo Ente.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 345.323,33	€ 198.702,84	€ 311.108,97
Riscossione	€ 345.323,33	€ 198.702,84	€ 299.747,16

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	€ 345.323,33	€ 200.000,00	57,92%
2022	€ 198.702,84	€ 130.000,00	65,42%
2023	€ 311.108,97	€ 130.000,00	41,79%

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 400.724,64	€ 580.212,36	€ 283.526,62
riscossione	€ 204.055,40	€ 281.928,48	€ 137.720,24
%riscossione	50,92	48,59	48,57

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 283.526,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 158.689,85
entrata netta	€ 124.836,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 57.418,39
% per spesa corrente	45,99%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.000,00
% per Investimenti	4,01%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, l'ente nel corso del 2023 non ha elevato sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, che comportino il riversamento del 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.660.288,42	
Residui riscossi nel 2023	€ 191.930,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 569.302,45	
Residui al 31/12/2023	€ 899.055,75	54,15%
Residui della competenza	€ 145.806,38	
Residui totali	€ 1.044.862,13	
FCDE al 31/12/2023	€ 926.061,31	88,63%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 13.007,18 mentre quelle accertate nell'esercizio 2022 sono state di € 24.186,87, la diminuzione di circa 11mila euro è dipeso dai canoni approvati con determinazione numero 210 del 03/02/2023 "Legge Regionale n. 3/2010 - Ridefinizione canoni di locazione e spese condominiali degli alloggi di Edilizia Sociale di Vicolo San Francesco 3, per il biennio 2023-2024".

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 443.413,74	€ 204.047,65	€ 315.225,00	€ 1.123.068,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 65.030,45	€ 49.856,40	€ 8.640,00	€ 84.728,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 508.444,19	€ 253.904,05	€ 323.865,00	€ 1.207.796,69

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione IMU TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.408.535,26	
Residui riscossi nel 2023	€ 107.134,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 433.904,68	
Residui al 31/12/2023	€ 867.496,03	61,59%
Residui della competenza	€ 346.500,64	
Residui totali	€ 1.213.996,67	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.123.068,32	92,51%
Somme a residuo per recupero evasione TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 92.953,02	
Residui riscossi nel 2023	€ 35.914,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 57.038,49	61,36%
Residui della competenza	€ 51.088,58	
Residui totali	€ 108.127,07	
FCDE al 31/12/2023	€ 84.728,37	78,36%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12.292.469,92	13.965.951,73	11.663.482,91	94,88	83,51
Titolo 2	2.557.421,68	7.746.200,56	2.248.415,41	87,92	29,03
Titolo 3	71.535,00	71.535,00	71.534,53	100,00	100,00
TOTALE	14.921.426,60	21.783.687,29	13.983.432,85	93,71	64,19

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12.175.993,50	14.850.966,09	12.101.926,73	99,39	81,49
Titolo 2	5.206.986,79	6.619.150,09	2.851.343,39	54,76	43,08
Titolo 3	74.434,00	74.434,00	74.433,28	100,00	100,00
TOTALE	17.457.414,29	21.544.550,18	15.027.703,40	86,08	69,75

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	13.200.706,06	14.681.250,31	12.032.345,71	91,15	81,96
Titolo 2	5.898.098,80	7.984.738,21	4.479.311,79	75,95	56,10
Titolo 3	77.459,00	77.459,00	77.458,31	100,00	100,00
TOTALE	19.176.263,86	22.743.447,52	16.589.115,81	86,51	72,94

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	€ 2.509.269,45	€ 2.438.149,21	-71.120,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 155.783,03	€ 154.787,47	-995,56
103	acquisto beni e servizi	€ 7.503.702,40	€ 7.333.069,99	-170.632,41
104	trasferimenti correnti	€ 1.299.634,31	€ 1.371.795,85	72.161,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 70.613,90	€ 67.588,87	-3.025,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 95.210,96	€ 137.286,21	42.075,25
110	altre spese correnti	€ 202.793,67	€ 258.004,61	55.210,94
TOTALE		€ 11.837.007,72	€ 11.760.682,21	-76.325,51

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 (euro 2.122.919,49) importo 2023 euro 1.921.265,46;
- 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 5.976,82;
- 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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e l'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (parere 18/09/2023 V_27)

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	1.345.655,54	1.570.276,36	224.620,82
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	200.000,00	180.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		8.148,05	8.148,05
205	Altre spese in conto capitale	66.193,20	1.708,00	-64.485,20
TOTALE		1.431.848,74	1.780.132,41	348.283,67

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 non sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, si precisa che ciascun responsabile di settore ha attestato, per quanto di competenza, l'inesistenza di debiti al 31.12.2023.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'ente nel corso del 2023, così come negli esercizi precedenti, non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
0,59%	0,56%	0,55%

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)	€ 9.101.298,58		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 990.655,55		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.265.238,20		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 12.357.192,33		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.235.719,23		
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 31/12/2022(1)	€ 67.588,87		
(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)	€ 1.168.130,36		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 67.588,87		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,55%	

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.850.018,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 77.458,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.772.560,04

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.995.986,16	€ 1.924.451,63	€ 1.850.018,35
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 71.534,53	€ 74.433,28	€ 77.458,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.924.451,63	€ 1.850.018,35	€ 1.772.560,04
Nr. Abitanti al 31/12	15301	15298	15134
Debito medio per abitante	125,77	120,93	117,12

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 73.512,65	€ 70.613,90	€ 67.588,87
Quota capitale	€ 71.534,53	€ 74.433,28	€ 77.458,31
Totale fine anno	€ 145.047,18	€ 145.047,18	€ 145.047,18

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né vi ha fatto ricorso in esercizi precedenti.

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 risulta essere a saldo zero.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione ha provveduto ad asseverare la verifica in data 27/03/2024.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (DL/CC 80 del 18/12/2023, la delibera è stata inviata alla Corte dei Conti il 28 dicembre 2023 (protocollo CORTE DEI CONTI SEZ_CON_PIE- SCPIE 0016843 del 28/12/2023) pubblicata sul sito istituzionale nella stessa data;

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;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 (DL. GC 29_18_03_2024).

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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	38.864.218,20	38.070.598,47	793.619,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.292.952,05	7.457.595,02	835.357,03
D) RATEI E RISCONTI	28.491,67	25.896,48	2.595,19
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.185.661,92	45.554.089,97	1.631.571,95
A) PATRIMONIO NETTO	34.268.444,13	33.608.124,59	660.319,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	510.790,36	435.294,49	75.495,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.059.160,40	4.490.960,35	-431.799,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.347.267,03	7.019.710,54	1.327.556,49
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.185.661,92	45.554.089,97	1.631.571,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.466.593,58	2.022.606,30	3.443.987,28

Immobilizzazioni

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 3 dell'attivo patrimoniale concernono in larga parte a costi sostenuti per la redazione del P.R.G.C.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto (ultimo dato conosciuto 31.12.2022)

Le immobilizzazioni si riferiscono alle seguenti società

Ragione Sociale Società	Tipo Società (*)	Consolidata	Patrimonio Netto	Risultato Economico (C.E.)	Percentuale di Partecipazione	Valore della partecipazione
SAT S.c.r.a.l.	P	SI	171.915,00	0,00	2,56	4.401,02
SMAT S.p.a.	P	SI	729.149.206,00	41.742.171,00	0,00024	1.749,96
SETA S.P.A	P	NO	15.858.062,00	596.414,00	3,83%	607.363,78
T.R.M. S.P.A	P	NO	180.990.506,00	94.023.888,00	0,04112%	74.423,29
						687.938,05

(*) Tipo Società: indicare 'C' se Controllata, 'P' se Partecipata, 'A' se Altro Soggetto

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.056.241,10
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.581.147,80
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 14.634,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.131.137,27
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 2.131.137,27
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 6.622.754,90

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

Debiti +	€ 4.059.160,40
Debiti da finanziamento -	€ 1.772.560,04
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.286.600,36

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	1.611.579,72
Allc	da permessi di costruire	127.858,81
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-1.714.972,52
Alle	altre riserve indisponibili	167.505,56
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-299.140,53
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	596.685,41
AV	Riserve negative per beni indisponibili	170.803,09
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 660.319,54

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1 Per trattamento di quiescenza	0,00
2 Per imposte	0,00
3 Altri	510.790,36
di cui Fondi rinnovi contrattuali	149.696,80
di cui Fondo ammortamenti titoli	0,00
di cui Fondo perdite società partecipate	0,00
di cui Fondo perdite enti partecipati	0,00
di cui Altri Fondi / T.F.M.	361.093,56
Totale	510.790,36

Disponibilità liquide

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

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: proporzionalmente alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contribuuto.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.401.828,47	13.783.041,44	-381.212,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.975.549,59	13.716.744,58	258.805,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-30.723,38	-25.708,22	-5.015,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.055.418,44	706.980,19	348.438,25
IMPOSTE	153.429,06	150.883,42	2.545,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	297.544,88	596.685,41	-299.140,53

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato l'aggiornamento dei dati contabili ed extracontabili dei progetti finanziati da PNRR e PCC, correlati ai cronoprogrammi, rilevando che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste. L'Ente **ha** rispettato i criteri previsti per accertamento/impegno per i progetti a rendicontazione.

Ai sensi dell'articolo 2, comma 1 del DL n. 19 del 2 marzo 2024 l'aggiornamento dei dati sul sistema REGIS riguardante lo stato di avanzamento dei progetti fino al 31 dicembre 2023 scadrà il 2 aprile 2024.

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola CAPRETTI

Ezio

PERUCCA

Anna SALVIATO

