

COMUNE DI
BREDA DI PIAVE

Provincia di Treviso

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

IL REVISORE UNICO

Comune di Breda di Piave

Organo di revisione

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 o 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 Breda di Piave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LAZISE 06.04.2024

IL REVISORE UNICO

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Edda Sebastiano, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 30/11/2023;

♦ ricevuta in data 22.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.26 del 25.03.2024, 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. 53 del 1996 e ss.m.ii.

TENUTO CONTO CHE

- Il sottoscritto Revisore è stato nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 30/11/2023 e pertanto durante gran parte dell'esercizio 2023 le funzioni sono state svolte, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239, dal precedente Revisore;

- nel corso 2023 sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel - art. 176 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2023	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.735 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 ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;

- 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;

- nel corso dell'esercizio 2023 non sussiste la fattispecie in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, di cui art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

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

- 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;

- nel corso dell'esercizio 2023 non sussiste la fattispecie per cui l'Ente sia tenuto a presentare il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL ad eccezione dei contributi PNRR, i quali sono stati rendicontati nelle modalità previste dai relativi bandi;

- 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;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	
Stralcio parziale	NO	
Definizione agevolata	NO	

- 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;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 47.965,00	€ 65.776,69	-€ 17.811,69	72,92%	64,10%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	€ 11.869,85	€ 56.499,68	-€ 44.629,83	21,01%	13,09%
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi	€ 997,20	€ 12.554,82	-€ 11.557,62	7,94%	6,06%
Totali	€ 60.832,05	€ 134.831,19	-€ 73.999,14	45,12%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 2.620.662,45, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.231.558,69
RISCOSSIONI	(+)	4.260.627,85	3.803.461,23	8.064.089,08
PAGAMENTI	(-)	1.524.427,88	6.443.188,04	7.967.615,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.328.031,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.328.031,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.741.408,91	1.538.073,74	5.279.482,65
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				14.337,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	54.290,42	1.378.673,46	1.432.963,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			60.820,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.493.067,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.620.662,45

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)	€ 2.441.814,18	€ 2.653.684,70	€ 2.620.662,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 729.759,59	€ 792.044,25	€ 656.859,78
Parte vincolata (C)	€ 1.110.676,77	€ 495.737,57	€ 943.022,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 64.485,16	€ 442.084,30	€ 47.849,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 536.892,66	€ 923.818,58	€ 972.930,27

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 193.415,00	€ 193.415,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.412,00	€ 40.412,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.018,28					€ 3.018,28	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 422.533,57									€ 422.533,57
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.994.305,85	€ 689.991,58	€ 675.294,32	€ 114.880,00	€ 1.869,93	€ 258.252,77	€ 228.866,68	€ -	€ 5.599,84	€ 19.550,73
Valore monetario della parte	€ 2.653.684,70	€ 923.818,58	€ 675.294,32	€ 114.880,00	€ 1.869,93	€ 261.271,05	€ 228.866,68	€ -	€ 5.599,84	€ 442.084,30

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.480.326,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.903.679,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.553.888,17
SALDO FPV	€ 2.349.791,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 238.718,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 165.408,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.203,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 97.512,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.480.326,53
SALDO FPV	€ 2.349.791,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 97.512,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 659.378,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.994.305,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.620.662,45

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		411.111,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.324,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.487,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		349.299,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.692,99
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		335.606,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		117.731,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.855,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		91.876,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.876,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		528.843,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.324,13
Risorse vincolate nel bilancio		71.343,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		441.176,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.692,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		427.483,39

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): € 528.843,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 441.176,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 427.483,39

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 57.366,22	€ 60.820,20
FPV di parte capitale	€ 8.846.313,52	€ 6.493.067,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 73.061,17	€ 57.366,22	€ 60.820,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 39.360,23	€ 41.969,30	€ 45.412,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate 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	€ 33.700,94	€ 15.396,92	€ 15.407,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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	50.036,38
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.783,82
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	60.820,20

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.260.447,59	€ 8.846.313,52	€ 6.493.067,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.395.947,66	€ 2.893.420,91	€ 437.610,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.864.499,93	€ 5.952.892,61	€ 6.055.457,18
- 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. 24 del 15/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 11/03/2024).

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. 24 del 15/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.928.727,06	€ 4.260.627,85	€ 3.741.408,91	€ 73.309,70
Residui passivi	€ 1.602.921,31	€ 1.524.427,88	€ 54.290,42	-€ 24.203,01

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	€ 170.451,72	€ 110.473,83
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 14.354,76	€ 19.891,00
Gestione servizi c/terzi	€ 41.485,16	€ 41.045,48
MINORI RESIDUI	€ 226.291,64	€ 171.410,31

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 sufficientemente motivato:

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 70.414,16		€ 83.389,74	€ 136.536,39	€ 78.922,79	€ 715.353,81	€ 1.084.616,89
Titolo II					€ 3.629,09	€ 50.710,14	€ 54.339,23
Titolo III	€ 9.071,05	€ 22.202,80	€ 30.788,22	€ 14.465,62	€ 21.364,95	€ 105.662,84	€ 203.555,48
Titolo IV			€ 1.122.653,95	€ 32.107,44	€ 2.112.342,95	€ 662.240,69	€ 3.929.345,03
Titolo V		€ 3.519,76					€ 3.519,76
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 4.106,26	€ 4.106,26
Totali	€ 79.485,21	€ 25.722,56	€ 1.236.831,91	€ 183.109,45	€ 2.216.259,78	€ 1.538.073,74	€ 5.279.482,65

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 772,67	€ 3.359,44	€ 1.830,00	€ 15.648,85	€ 18.595,90	€ 606.338,90	€ 646.545,76
Titolo II		€ 4.008,36		€ 5.075,20		€ 762.616,82	€ 771.700,38
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII				€ 5.000,00		€ 9.717,74	€ 14.717,74
Totali	€ 772,67	€ 7.367,80	€ 1.830,00	€ 25.724,05	€ 18.595,90	€ 1.378.673,46	€ 1.432.963,88

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/ICI	Residui iniziali	71.292,17	0,00	135.352,61	259.658,27	147.399,25	1.092.463,43	628.549,10	408.203,28
	Riscosso c/residui al 31.12	878,01	0,00	15.398,57	16.808,66	49.127,13	838.978,19		
	Percentuale di riscossione	1,23%	0,00%	11,38%	6,47%	33,33%	76,80%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	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%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	908,43	27.173,14	35.546,06	14.465,62	18.271,24	62.000,00	121.929,21	102.991,94
	Riscosso c/residui al 31.12	2.898,45	4.970,34	4.884,50	0,00	5.914,43	28.563,23		
	Percentuale di riscossione	319,06%	18,29%	13,74%	0,00%	32,37%	46,07%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6.417,51	0,00	0,00	0,00	7.354,53	86.006,48	6.354,73	6.417,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.596,81	82.580,84		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	6250%	96,02%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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.

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)	€ 5.328.031,85
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 5.328.031,85
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 5.328.031,85

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.005.824,06	€ 5.231.558,69	€ 5.328.031,85
di cui cassa vincolata	€ 319,89	€ 865.564,09	€ 97.805,31

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

Risulta una giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 di euro 97.805,31..

Dalle informazioni ricevute dal Responsabile de Servizio Finanziario Dott.ssa Baggio, il sottoscritto Revisore rileva, che nel corso dell'esercizio 2023, non si è verificata la fattispecie di cui all'art. 195 del TUEL in merito all'utilizzo di incassi vincolati per esigenze correnti, e pertanto non sono stati necessari reintegri, secondo quanto disposto dal Principio contabile applicato Allegato 4/2 punto 10.02

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 78.710,28;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 523.785,72.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Dalle informazioni ricevute dal Responsabile de Servizio Finanziario Dott.ssa Baggio, il sottoscritto Revisore rileva che non si è reso necessario costituire il fondo in quanto le società controllate/partecipate dall'Ente, non risultano in perdita nel corso dell'esercizio 2022. L'unica società che era in perdita, nell'esercizio 2022 era la società "MOBILITA' DI MARCA S.p.A.," la quale aveva, però, un patrimonio netto positivo.

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 114.880,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 114.880,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 110.650,00 relativi alla causa pendente Basso/Comune di Breda come da nota del Legale del 08/04/2020;
- Euro 3.480,00 tale somma si riferisce alla contestazione della fattura di Enel, credito attualmente gestito da Banca Farmafactoring, in data 20/09/2021;
- Euro 750,00 somma riferita a spese di istruttoria sostenute nell'anno 2019 dal Ministero dello Sviluppo Economico per il collegamento della fibra ottica, sede Municipale, ad oggi non ancora richieste.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.869,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.824,13
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.694,06

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento Fondo di garanzia debiti commerciali secondo le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss. legge n. 145/2018;

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 12.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste la fattispecie prevista dalla FAQ 47/2021 di Arconet per cui l'Ente non ha accantonato la quota "liberata" di FAL nel risultato di amministrazione;

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.571.592,91	2.810.044,62	2.838.368,01	110,37	101,01
Titolo 2	214.206,74	382.673,98	333.803,78	155,83	87,23
Titolo 3	383.450,27	402.877,30	357.137,01	93,14	88,65
Titolo 4	81.146,09	1.022.979,72	1.052.331,03	1.296,84	102,87
Titolo 5	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.255.396,01	4.623.575,62	4.581.639,83	140,74	99,09

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.552.001,83	2.748.172,39	2.764.890,10	108,34	100,61
Titolo 2	260.892,98	453.388,73	429.257,68	164,53	94,68
Titolo 3	369.526,67	460.261,57	419.436,94	113,51	91,13
Titolo 4	81.146,09	4.072.825,92	4.073.441,02	5.019,89	100,02
Titolo 5	990.000,00	990.000,00	990.000,00	100,00	100,00
TOTALE	4.253.567,57	8.724.648,61	8.677.025,74	203,99	99,45

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	2.650.297,84	2.730.539,52	2.743.343,91	103,51	100,47
Titolo 2	305.340,73	471.997,01	490.138,94	160,52	103,84
Titolo 3	484.173,78	547.856,25	530.904,65	109,65	96,91
Titolo 4	377.313,09	932.707,92	793.867,83	210,40	85,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.817.125,44	4.683.100,70	4.558.255,33	119,42	97,33

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. 446/1997</i>
TARSU/TA/TAR/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. 446/1997</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. 446/1997</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. 446/1997</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di Euro 10.266,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: variazioni legate all'attività di recupero evasione.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 495,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: variazioni legate all'attività di recupero evasione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2021	2022	2023
Accertamento	€ 265.487,36	€ 117.845,33	€ 76.183,71
Riscossione	€ 265.487,36	€ 117.845,33	€ 76.183,71

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	€ 265.487,36	€ 0,00	0,00
2022	€ 117.845,33	€ 8.000,00	14,73
2023	€ 76.183,71	€ 15.000,00	5,08

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 ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 92.666,76	€ 57.394,91	€ 70.805,65
riscossione	€ 51.628,24	€ 39.123,67	€ 28.563,23
%riscossione	55,71	68,17	40,34

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 70.805,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.919,61
entrata netta	€ 62.886,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.000,00
% per spesa corrente	55,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.000,00
% per Investimenti	7,95%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 4.420,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiori incassi derivanti da canoni patrimoniali di concessione esposizione pubblicitaria e occupazione spazi demaniali o del patrimonio indisponibile.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 198.446,51	€ 142.369,75	€ 82.249,79	€ 47.424,16
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.150,33	€ 1.150,33	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI, ICI	€ 5.770,97	€ 5.770,97	€ -	€ -
TOTALE	€ 205.367,81	€ 149.291,05	€ 82.249,79	€ 47.424,16

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 593.030,17	
Residui riscossi nel 2023	€ 82.212,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 148.658,32	
Residui al 31/12/2023	€ 362.159,48	61,07%
Residui della competenza	€ 56.076,76	
Residui totali	€ 418.236,24	
FCDE al 31/12/2023	€ 408.203,38	97,60%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.200.825,42	3.773.367,27	3.104.041,70	96,98	82,26
Titolo 2	7.678.441,07	9.494.217,74	9.333.775,28	121,56	98,31
Titolo 3	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.884.266,49	13.272.585,01	12.437.816,98	114,27	93,71

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.132.891,41	3.875.693,05	3.368.740,04	107,53	86,92
Titolo 2	3.040.142,83	11.887.371,70	11.570.341,17	380,59	97,33
Titolo 3	990.000,00	990.000,00	990.000,00	100,00	100,00
TOTALE	7.163.034,24	16.753.064,75	15.929.081,21	222,38	95,08

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.349.238,34	3.721.399,50	3.362.969,73	100,41	90,37
Titolo 2	8.702.111,35	10.423.657,45	10.128.397,96	116,39	97,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.051.349,69	14.145.056,95	13.491.367,69	111,95	95,38

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	€ 985.093,68	€ 1.016.681,97	31.588,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 84.843,08	€ 93.120,95	8.277,87
103	acquisto beni e servizi	€ 1.390.392,95	€ 1.348.371,90	-42.021,05
104	trasferimenti correnti	€ 680.976,46	€ 718.428,70	37.452,24
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 28.509,62	€ 26.456,30	-2.053,32
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 84.222,16	€ 52.732,37	-31.489,79
110	altre spese correnti	€ 57.335,87	€ 46.357,34	-10.978,53
TOTALE		€ 3.311.373,82	€ 3.302.149,53	-9.224,29

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 848.233,24;
- 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 27.167,34;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.015.075,58	€ 948.956,13
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 61.425,18	€ 67.026,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione Polizia Locale ISTAT (Tit. I, int. 05)	€ 22.654,14	
Altre spese: Costo interinale		€ 2.000,00
Altre spese: Rimborso Segretario in Convenzione		€ 25.312,98
Altre spese: Convenzione Postumia Romana (Tit. I, macro 109)		€ 10.477,63
(-) Fondo Pluriennale Vincolato 2022		-€ 48.048,36
Fondo Pluriennale Vincolato spese 2023 reinviate 2024		€ 50.036,38
Totale spese di personale (A)	€ 1.099.154,90	€ 1.055.761,08
(-) Componenti escluse (B)	€ 250.921,66	€ 208.355,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 22.034,55
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 848.233,24	€ 825.370,71
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 14/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese capitale, 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	€ 2.716.214,32	€ 3.628.421,12	912.206,80
203	Contributi agli investimenti	€ 4.034,28	€ 2.867,79	-1.166,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.779,05	€ 4.041,08	262,03
TOTALE		€ 2.724.027,65	€ 3.635.329,99	911.302,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio nel corso del 2023 per euro 1.196,92 in parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 14.273,11		€ 1.196,92
- 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	€ 14.273,11	€ -	€ 1.196,92

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è 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) 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.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.838.368,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 333.803,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 357.137,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.529.308,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 352.930,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 26.456,30	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 26.456,30	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 352.930,88	
(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		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.456.523,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 101.102,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.355.421,16

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.609.228,18	€ 1.557.625,84	€ 1.456.523,50
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 51.602,34	-€ 101.102,34	-€ 101.102,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.557.625,84	€ 1.456.523,50	€ 1.355.421,16
Nr. Abitanti al 31/12	7.693	7.735	7.703
Debito medio per abitante	202,4731366	188,30	175,96

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 15.723,22	€ 28.509,62	€ 26.456,30
Quota capitale	€ 51.602,34	€ 101.102,34	€ 101.102,34
Totale fine anno	€ 67.325,56	€ 129.611,96	€ 127.558,64

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione 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

Dalle informazioni ricevute dal Responsabile de Servizio Finanziario Dott.ssa Baggio, il sottoscritto Revisore rileva che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus; l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non aveva risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

Rileva, inoltre, che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011, che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ma non sono ancora pervenute le asseverazioni da parte dell'Organo di revisione di dette società.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	29.723.367,45	27.023.150,12	2.700.217,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.091.202,11	12.511.067,51	-2.419.865,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.814.569,56	39.534.217,63	280.351,93
A) PATRIMONIO NETTO	31.311.629,43	30.687.027,54	624.601,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	133.074,06	116.749,93	16.324,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.775.413,56	3.059.444,81	-284.031,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.594.452,51	5.670.995,35	-76.542,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.814.569,56	39.534.217,63	280.351,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.534.348,76	8.874.755,77	-2.340.407,01

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

In ragione dei risultati positivi dell'Ente, la gestione si conclude con un patrimonio incrementato rispetto all'esercizio precedente, ripianando una parte delle riserve negative per beni indisponibile, riducendo questa voce a - € 5.150.127,74.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.745.369,20
Fondo svalutazione crediti +	€ 523.785,72
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.305,92
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 11.633,65
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 =	
	€ 5.279.482,65

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

Debiti +	€ 2.775.413,56
Debiti da finanziamento -	€ 1.355.421,16
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 12.971,48
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.432.963,88

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	5.138.484,52
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	2.389.242,24
AIIc	da permessi di costruire	€	5.862.281,63
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	22.508.330,60
AIIE	altre riserve indisponibili	€	39.132,77
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	524.285,41
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	5.150.127,74
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	31.311.629,43

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 133.074,06
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	€ 133.074,06

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.826.290,01	3.770.685,39	55.604,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.216.334,33	4.374.102,95	-157.768,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.453,98	-28.508,95	2.054,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	20.395,34	-20.395,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.018.916,68	824.313,36	194.603,32
IMPOSTE	78.132,97	73.090,11	5.042,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	524.285,41	139.692,08	384.593,33

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 524.284,41 rispetto all'esercizio 2022 di € 139.692,08 presenta un incremento positivo derivante dal miglioramento del rapporto tra spese e incassi rispetto all'esercizio precedente.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti: minori componenti negativi della gestione, a seguito di minori spese sostenute, e maggiori proventi straordinari realizzati.

8. PNRR E PNC

L'attuale Organo di revisione, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 30/11/2023, è stato informato dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Baggio, che la contabilità al 31.12.2023 risulta allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.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.SSA EDDA SEBASTIANO