

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

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. MARCO SCAZZÒLA

DOTT. ALBERTO DE GREGORIO

DOTT. ALESSANDRO CHIRI



Comune di Valenza

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 18.04.2024

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:

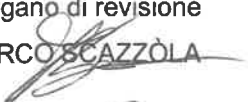
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Valenz che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valenza, lì 18.04.2024

L'Organo di revisione


DOTT. MARCO SCAZZOLA


DOTT. ALBERTO DE GREGORIO


DOTT. ALESSANDRO CHIRI

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **Marco Scazzola**, Alberto De Gregorio, Alessandro Chiri, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 62 del 25/11/2021;

◆ ricevuta in data 4.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 03-04-2024, 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;

◆ 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 in vigore;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	3
di cui:	0
- di Consiglio	2
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18218 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione da atto che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*, in data 04-04-2024;
- 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'eventuale 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 n. 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);

Tab. 01.1

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate	2023
Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate (art. 187, co. 3-ter TUEL)	479.900,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	0,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dal rendiconto dell'esercizio precedente, non ancora approvato	0,00

- 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 18-02-2024, 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 **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** 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;

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione da atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **disavanzo** di Euro 641.361,85, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione		Gestione N		Totale 2023
		Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio				11.557.633,87
Riscossioni	+	3.231.873,06	24.664.674,59	27.896.547,65
Pagamenti	-	4.462.018,45	22.572.313,64	27.034.332,09
Saldo di cassa al 31 dicembre				12.419.849,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre				12.419.849,43
Residui attivi	+	1.487.341,94	4.628.480,17	6.115.822,11
<i>di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze</i>				0,00
Residui passivi	-	2.531.808,51	8.454.153,47	10.985.961,98
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			318.422,47
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-			1.094.303,32
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)				6.136.983,77

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2023
Risultato di amministrazione	(A)	6.136.983,77
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		627.503,66
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		2.935.988,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		2.132.200,01
Altri accantonamenti		407.164,33
	Totale (B)	6.102.856,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		310.780,92
Vincoli derivanti da trasferimenti		20.865,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		25.898,16
Altri vincoli		0,00
	Totale (C)	357.544,94
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	317.944,68
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-641.361,85
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>		0,00

L'Organo di revisione da atto 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario,

- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023.

La composizione del disavanzo è la seguente:

Tab. 05a.0

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31.12	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata	Riferimenti di legge
Disavanzo da:				
- riacc. straordinario residui	2015	30	329.488,49	
- costituzione FAL da ripianare	2019	0	0,00	DL 62/19, art.39 ter - DL 73/21, art.52
- stralcio mini cartelle	2021	0	0,00	DL 41/21, art.4 - DM 14.07.21
- stralcio mini cartelle	2023	0	0,00	L.197/22, art.1, c.252 - DM 14.07.21
- passaggio a metodo ord. FCDE	2019	0	0,00	
- ripiano ex art.243-bis TUEL (d)		0	0,00	
- stralcio mini cartelle	2018	0	0,00	DL 35/18, art.11bis, c..6
- ripianato con piano rientro (a)		0	0,00	
- ripianato con piano rientro (b)		0	0,00	
- ripianato con piano rientro (c)		0	0,00	
- gestione esercizio N	2023	0	0,00	
Totale			329.488,49	

Le modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Tab. 05b.0

Modalità di copertura del disavanzo	Compos. al 31.12 2023 (a)	Copertura per singolo esercizio			
		2024 (b)	2025 (c)	2026 (d)	Es. successivi (e)
Disavanzo da:					
- riacc. straordinario residui	641.361,85	329.488,49	329.488,49	329.488,49	329.488,49
- costituzione FAL da ripianare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- passaggio a metodo ord. FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripiano ex art.243-bis TUEL (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianato con piano rientro (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianato con piano rientro (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianato con piano rientro (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	641.361,85	329.488,49	329.488,49	329.488,49	329.488,49

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

Tab. 06a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	4.710.631,72	5.279.164,46	6.136.983,77
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	5.696.793,76	5.252.374,71	6.102.856,00
Parte vincolata (C)	313.414,50	816.358,58	357.544,94
Parte destinata agli investimenti (D)	138.753,38	315.739,68	317.944,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.438.329,92	-1.105.308,51	-641.361,85

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

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	479.900,00	479.900,00			
Finanziamento spese correnti	0,00	0,00			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	479.900,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	4.319.364,46	-1.585.208,51	962.547,26	1.140.382,76	3.149.444,69
Valore monetario della parte	5.279.164,46	-1.105.308,51	962.547,26	1.140.382,76	3.149.444,69

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	479.900,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	310.780,92	0,00	0,00	25.677,66	315.739,68
Valore monetario della parte	310.780,92	479.900,00	0,00	25.677,66	315.739,68

L'Organo di revisione da atto 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:

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)	2023
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	-1.733.312,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)	3.214.352,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)	1.412.725,79
Saldo FPV	1.801.627,18
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	84.024,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	403.011,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.108.491,49
Saldo gestione residui	789.504,48
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-1.733.312,35
Saldo FPV	1.801.627,18
Saldo gestione residui	789.504,48
Avanzo esercizi precedenti applicato	479.900,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	4.799.264,46
Risultato di amministrazione al 31.12.N	6.136.983,77

La gestione della parte corrente, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima			2023
Equilibrio di parte Corrente			
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	288.868,47
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	329.488,49
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		16.227.751,72
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		1.333.714,56
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		5.091.080,80
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	22.652.547,08
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	19.467.897,50
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	318.422,47
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	2.689.249,65
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
G	Somma finale		136.357,44
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	80.220,50
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
O	Risultato Corrente		216.577,94

La gestione della parte capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda			2023
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	479.900,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	2.925.484,50
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		3.044.685,78
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	3.044.685,78
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	80.220,50
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	5.273.398,06
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	1.094.303,32
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Z	Risultato c/Capitale		2.148,40

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza			2023
Equilibrio finale			
O	Equilibrio di parte Corrente	+	216.357,44
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	2.368,90
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
W	Equilibrio finale		218.726,34

L'Organo di revisione da atto 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:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta		2023
Equilibri complessivi		
W1	Risultato competenza	218.726,34
W2	Equilibrio di bilancio	-405.388,47
W3	Equilibrio complessivo	-661.315,28

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 31.01. N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate ident. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12. N 2023 (a-b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	3.042.561,69	0,00	0,00	-106.573,69	2.935.988,00
Fondo perdite società partecipate <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	1.140.382,76	-8.473,97	442.747,12	557.544,10	2.132.200,01
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	962.547,26	0,00	0,00	-335.043,60	627.503,66
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	106.883,00	0,00	160.261,33	140.000,00	407.164,33
Totale risorse accantonate	5.252.374,71	-8.473,97	603.028,45	255.920,81	6.102.856,00

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08 c

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2023 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2023 (b)	Entrate vinc. accantonate in competenza 2023 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris. RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non resp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2023 (h=b+c-e-g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2023 (i=a+d-f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (i1)	310.780,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.780,92
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (i2)	479.900,00	479.900,00	20.865,86	479.900,00	0,00	0,00	0,00	20.865,86	20.865,86
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (i3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (i4)	25.877,86	0,00	220,50	0,00	0,00	0,00	0,00	220,50	25.898,16
Altri vincoli <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (i5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (i=i1+i2+i3+i4+i5)	816.358,58	479.900,00	21.086,36	479.900,00	0,00	0,00	0,00	21.086,36	367.544,94
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)								0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=i1-m1)								0,00	310.780,92
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=i2-m2)								20.865,86	20.865,86
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=i3-m3)								0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n4=i4-m4)								220,50	25.898,16
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=i5-m5)								0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)								21.086,36	367.544,94

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08 b

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2023 (a)	Entrate dest. agli investim. accantonate nell'esercizio N 2023 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest. quote del risultato, RA o RP destinate a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2023 (f=a+b-c-d+e)
Risorse destinate agli investim. <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	315.739,68	2.205,00	0,00	0,00	0,00	317.944,68
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f-g)						317.944,68

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

L'Organo di revisione da atto che:

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

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	288.868,47	318.422,47
FPV di parte capitale	2.925.484,50	1.094.303,32
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	319.640,59	288.868,47	318.422,47
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	319.640,59	288.868,47	318.422,47
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit. 1/U) (FPV/U)	2023
Salario accessorio e premiante	318.422,47
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	318.422,47

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	2.925.484,50	1.094.303,32
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	2.925.484,50	1.094.303,32
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 05.03.2024, munito del parere dell'Organo di revisione, verbale n. 3 del 29-02-2024, a cui si rimanda per approfondimenti di merito.

L'Organo di revisione da atto:

- 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. 15 del 05-03-2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Riscossi /Pagati 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	5.038.202,01	3.231.873,06	1.487.341,94	-318.987,01
Residui passivi	8.102.318,45	4.462.018,45	2.531.808,51	-1.108.491,49

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	189.260,93	984.767,08
Gestione corrente vincolata	121.992,00	123.492,00
Gestione in conto capitale vincolata	7.734,08	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	45,91
Gestione servizi c/terzi	0,00	186,50
Totale minori residui	318.987,01	1.108.491,49

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

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	275.502,62	0,00	123.905,30	141.907,75	1.387.970,75	1.929.286,42
Tit. 2	0,00	3.800,00	7.320,00	39.464,46	238.263,19	288.847,65
Tit. 3	27.889,93	10.230,36	57.341,94	26.136,37	1.678.382,73	1.799.981,33
Tit. 4	255.582,47	45.944,85	0,00	58.689,33	1.248.140,69	1.608.357,34
Tit. 5	222.084,43	191.542,13	0,00	0,00	0,00	413.626,56
Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	75.722,81	75.722,81
Totale RA	781.059,45	251.517,34	188.567,24	266.197,91	4.628.480,17	6.115.822,11

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

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	72.889,20	67.030,36	228.230,00	756.207,60	4.418.874,76	5.543.231,92
Tit. 2	486.320,81	194.721,47	124.806,86	601.102,21	3.914.151,72	5.321.103,07
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	31.429,98	31.429,98
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	500,00	0,00	0,00	0,00	89.697,01	90.197,01
Totale RP	559.710,01	261.751,83	353.036,86	1.357.309,81	8.454.153,47	10.985.961,98

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione da atto che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	13.311.572,91
- di cui conto "istituto tesoriere"	12.419.849,42
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	13.311.572,91
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	12.419.849,43
Scostamento (a-b)	891.723,48

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

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

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

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.415.006,55	11.557.633,87	12.419.849,43
di cui: cassa vincolata	0,00	3.408.589,95	4.176.158,46

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

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

L'Organo di revisione da atto che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione da atto l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)		Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate					
Tit.1 - Tributi	+	18.679.202,69	14.839.780,97	1.648.110,73	16.487.891,70
Tit.2 - Trasferimenti correnti	+	2.774.697,58	1.095.451,37	271.178,28	1.366.629,65
Tit.3 - Extratributarie	+	7.000.628,35	3.412.698,07	1.132.900,23	4.545.598,30
Tit.4 - In conto capitale	+	5.519.585,69	1.796.545,09	129.137,10	1.925.682,19
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	+	454.849,31	0,00	41.222,75	41.222,75
Tit.6 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	+	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	6.321.375,97	3.520.199,09	9.323,97	3.529.523,06
Tot. entrate (B)		50.750.339,59	24.664.674,59	3.231.873,06	27.896.547,65
Uscite					
Tit.1 - Correnti	+	27.607.537,17	15.049.022,74	3.671.311,86	18.720.334,60
Tit.2 - In conto capitale	+	7.776.781,36	1.359.246,34	735.859,04	2.095.105,38
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	+	2.726.775,00	2.657.819,67	0,00	2.657.819,67
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	+	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	+	6.367.586,05	3.506.224,89	54.847,55	3.561.072,44
Tot. uscite (C)		54.478.679,58	22.572.313,64	4.462.018,45	27.034.332,09
Equilibrio					
Fondo di cassa iniziale (A)	+				11.557.633,87
Entrate (B)	+				27.896.547,65
Uscite (C)	-				27.034.332,09
Fondo di cassa finale (A+B-C)					12.419.849,43

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 **che 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 da atto 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -25 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 -282,72.;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione da atto 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., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	962.547,26	0,00	0,00	-335.043,60	627.503,66

- 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 risulta dal seguente prospetto:

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.387.970,75	541.315,67	1.929.286,42			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	1.387.970,75	541.315,67	1.929.286,42	577.847,63	577.847,63	29,95%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 1	1.387.970,75	541.315,67	1.929.286,42	577.847,63	577.847,63	29,95%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	120.563,19	17.144,46	137.707,65	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	41.700,00	18.440,00	60.140,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	76.000,00	15.000,00	91.000,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 2	238.263,19	50.584,46	288.847,65	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendite beni e servizi e proventi gest.	1.076.050,22	49.358,73	1.125.408,95	49.656,03	49.656,03	4,41%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	48.820,21	0,00	48.820,21	0,00	0,00	0,00%
3.300	Interessi attivi	24,80	0,00	24,80	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	553.487,50	72.239,87	625.727,37	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 3	1.678.382,73	121.598,60	1.799.981,33	49.656,03	49.656,03	2,76%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti	974.551,06	360.216,65	1.334.767,71			
	di cui: da PA	974.551,06	360.216,65	1.334.767,71			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale	269.000,00	0,00	269.000,00			
	di cui: da PA	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	4.589,63	0,00	4.589,63	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 4	1.248.140,69	360.216,65	1.608.357,34	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	413.626,56	413.626,56	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 5	0,00	413.626,56	413.626,56	0,00	0,00	0,00%
	Totale generale	4.552.757,36	1.497.341,94	6.040.099,30	627.503,66	627.503,66	10,39%
	di cui: FCDE in C/Capitale	1.248.140,69	360.216,65	1.608.357,34	0,00	0,00	0,00%
	di cui: FCDE di parte corrente	3.304.616,67	1.127.125,29	4.431.741,96	627.503,66	627.503,66	14,16%

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione da atto che:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 148.662,09 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi	Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+	6.040.099,30
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+	483.192,24
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+	0,00
Totale		6.523.291,54
		1.110.695,90

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto negli anni 2013-2015 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);

L'Organo di revisione da atto che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

Tab. 14c.4

Fondo anticipazioni liquidità (FAL) nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità	3.042.561,69	0,00	0,00	-106.573,69	2.935.988,00

L'Organo di revisione da atto che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione da atto che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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, come da seguente prospetto:.

Tab. 14.7

Fondo contenzioso	Passività potenziale da contenzioso	Accantonamento effettuato
Ricognizione sui contenziosi in essere e relativo accantonamento		
Ricognizione	2.132.200,01	2.132.200,01

Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento:

Tab. 14.8

Fondo contezioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N. (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	1.140.382,76	-8.473,97	442.747,12	557.544,10	2.132.200,01

L'organo di Revisione ha acquisito dall'Ente le relazioni dei dirigenti dei vari settori e la tabella riassuntiva con le percentuali di rischio di soccombenza

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2023	
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2022	6.883,00
Somme previste nel Bilancio N	+	2023	3.707,64
Utilizzi (N)	-	2023	0,00
Totale accantonamento	-		10.590,64

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione da atto che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), verificando la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le altre passività potenziali probabili.

Tab. 15.2

Altri fondi per Spese potenziali (compreso per aumenti Contrattuali) (Denominazione fondo)	2023
Accantonamento per aumenti contrattuali	290.000,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	290.000,00

L'Organo di revisione da atto che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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 del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	16.963.724,10	16.688.724,10	16.227.751,72	95,66%	97,24%
2 - Trasferimenti correnti	1.992.399,37	2.255.340,32	1.333.714,56	66,94%	59,14%
3 - Extratributarie	5.443.820,53	5.783.523,30	5.091.080,80	93,52%	88,03%
4 - Entrate in conto capitale	3.639.788,52	5.022.497,86	3.044.685,78	83,65%	60,62%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
Parziale	28.039.732,52	29.750.085,58	25.697.232,86	91,65%	86,38%
9 - Entrate C/terzi e partite giro	6.212.052,00	6.312.052,00	3.595.921,90		
Totale	34.251.784,52	36.062.137,58	29.293.154,76		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	16.456.696,06	16.609.261,38	16.320.948,03	99,18%	98,26%
2 - Trasferimenti correnti	1.625.690,75	2.530.193,28	2.022.764,15	124,42%	79,95%
3 - Extratributarie	5.656.176,88	5.802.716,88	4.891.586,44	86,48%	84,30%
4 - Entrate in conto capitale	6.120.687,63	7.231.795,04	2.657.727,14	43,42%	36,75%
5 - Riduzione attività finanziarie	2.530.000,00	2.530.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	32.389.251,32	34.703.966,58	25.893.025,76	79,94%	74,61%
9 - Entrate C/terzi e partite giro	5.711.752,00	6.211.752,00	3.755.986,99		
Totale	38.101.003,32	40.915.718,58	29.649.012,75		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Accertamenti 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	15.747.890,00	15.818.733,05	15.696.005,26	99,67%	99,22%
2 - Trasferimenti correnti	1.401.392,07	2.554.834,05	2.365.974,13	168,83%	92,61%
3 - Extratributarie	5.675.551,00	5.856.149,51	4.886.352,36	86,09%	83,44%
4 - Entrate in conto capitale	1.295.644,55	1.381.644,55	1.015.309,50	78,36%	73,49%
5 - Riduzione attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	24.320.477,62	25.811.361,16	23.963.641,25	98,53%	92,84%
9 - Entrate C/terzi e partite giro	5.311.752,00	5.311.752,00	2.920.470,32		
Totale	29.632.229,62	31.123.113,16	26.884.111,57		

IMU

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

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	405.870,38	
Residui riscossi	405.870,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	302.762,46	
Residui totali	302.762,46	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	961.425,82	
Residui riscossi	271.448,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	148.662,09	
Residui al 31.12.N	541.315,67	56,30%
Residui della competenza	289.697,43	
Residui totali	831.013,10	
FCDE al 31.12.N	577.847,63	69,54%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	476.434,28	1.226.364,38	356.669,37
Riscossione	476.434,28	1.226.364,38	352.079,74
% riscossione	100,00%	100,00%	98,71%

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	356.669,37
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	80.000,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	22,43%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma1, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Accertamento	370.000,00	339.060,87	364.636,65
Riscossione	330.675,46	301.387,56	315.932,20
% riscossione	89,37%	88,89%	86,64%

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma 12bis, sono le seguenti:

Tab. 18c.1

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.208, comma 12 bis	2021	2022	2023
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	-	-	-

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.0

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			203.250,00
Destinazione a spesa corrente vincolata			203.250,00
% per spesa corrente			-
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			0,00%

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 12bis, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.1

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.208, comma 12 bis	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata			0,00
% per spesa corrente			-
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			-

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

L'evoluzione della gestione residui e dell' accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	160.884,43	
Residui riscossi	64.484,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.500,00	
Residui al 31.12.N	45.900,00	28,53%
Residui della competenza	19.933,46	
Residui totali	65.833,46	
FCDE al 31.12.N	48.397,01	73,51%

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:

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2023	Riscossioni Rend. 2023	FCDE Accant. CP 2022	FCDE Rend. 2023
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	738.742,36	719.124,40	0,00	0,00
Totale	738.742,36	719.124,40	0,00	0,00

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione da atto che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	21.767.947,98	22.075.591,70	19.467.897,50	89,43%	88,19%
2 - In conto capitale	6.926.973,02	8.312.483,36	5.273.398,06	76,13%	63,44%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	2.709.576,00	2.726.775,00	2.689.249,65	99,25%	98,62%
5 - Chiusura anticipazioni	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	41.404.497,00	43.114.850,06	27.430.545,21	66,25%	63,62%
7 - Spese C/terzi e partite giro	6.212.052,00	6.312.052,00	3.595.921,90		
Totale	47.616.549,00	49.426.902,06	31.026.467,11		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	21.248.715,79	22.442.323,64	20.397.835,66	96,00%	90,89%
2 - In conto capitale	8.613.363,32	9.724.470,73	1.609.663,35	18,69%	16,55%
3 - Incremento attività finanziarie	2.530.000,00	2.530.000,00	0,00	0,00%	0,00%
4 - Rimborsio di prestiti	2.517.324,31	2.627.324,31	2.577.369,45	102,39%	98,10%
5 - Chiusura anticipazioni	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	44.909.403,42	47.324.118,68	24.584.868,46	54,74%	51,95%
7 - Spese C/terzi e partite giro	5.711.752,00	6.211.752,00	3.755.986,99		
Totale	50.621.155,42	53.535.870,68	28.340.855,45		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Impegni 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	20.476.654,39	21.973.768,89	19.947.040,11	97,41%	90,78%
2 - In conto capitale	1.495.644,55	1.781.644,55	1.075.951,22	71,94%	60,39%
3 - Incremento attività finanziarie	200.000,00	204.931,50	4.931,50	2,47%	2,41%
4 - Rimborsio di prestiti	5.734.992,22	2.557.055,00	2.555.000,26	44,55%	99,92%
5 - Chiusura anticipazioni	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	37.907.291,16	36.517.399,94	23.582.923,09	62,21%	64,58%
7 - Spese C/terzi e partite giro	5.311.752,00	5.311.752,00	2.920.470,32		
Totale	43.219.043,16	41.829.151,94	26.503.393,41		

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	5.905.611,15	5.876.514,45	-29.096,70
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	345.375,18	330.495,85	-14.879,33
103 - Acquisto beni e servizi (103)	8.704.272,97	7.871.705,35	-832.567,62
104 - Trasferimenti correnti	4.095.982,21	3.877.095,06	-218.887,15
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	662.532,50	927.750,33	265.217,83
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.244,48	29.960,73	2.716,25
110 - Altre spese correnti	656.817,17	554.375,73	-102.441,44
Totale	20.397.835,66	19.467.897,50	-929.938,16

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 6.023.721,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 629.369,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

L'Organo di revisione da atto che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006., come da seguente prospetto:

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	7.649.648,00	6.209.289,09
Spese macroaggregato 103	113.753,00	166.650,16
Irap macroaggregato 102	385.845,00	307.015,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	8.149.246,00	6.682.954,62
Componenti escluse (-)	2.125.525,00	1.974.325,21
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	2.125.525,00	1.974.325,21
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	6.023.721,00	4.708.629,41

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.598.663,35	5.231.948,38	3.633.285,03
203 - Contributi agli investimenti	10.000,00	10.000,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	1.000,00	31.449,68	30.449,68
Totale	1.609.663,35	5.273.398,06	3.663.734,71

L'Organo di revisione da atto 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) non **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione da atto che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione da atto che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

L'Organo di revisione da atto che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2021 (Percentuale)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	3,30	3,06	3,88

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	15.696.005,26
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	2.365.974,13
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	4.886.352,36
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		22.948.331,75
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		2.294.833,18
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	891.117,63
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		1.403.715,55
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		891.117,63
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	3,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))	2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+ 27.661.074,79
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 2.691.375,06
Estinzioni anticipate	- 0,00
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	24.969.699,73

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)	2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+ 30.602.224,37	27.716.749,03	27.668.947,28
Nuovi prestiti	+ 0,00	2.529.567,70	0,00
Prestiti rimborsati	- 2.555.000,26	2.577.369,45	2.691.375,06
Estinzioni anticipate	- 0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/- -330.475,08	0,00	-7.872,49
Totale fine esercizio	27.716.749,03	27.668.947,28	24.969.699,73
Nr. Abitanti al 31/12/N	18.251	18.218	18.218
Debito medio per abitante	1.518,64	1.518,77	1.370,61

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)	2021	2022	2023
Oneri finanziari	+ 697.965,82	662.532,50	927.750,33
Quota capitale	+ 2.555.000,26	2.577.369,45	2.691.375,06
Totale fine anno	3.252.966,08	3.239.901,95	3.619.125,39

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione da atto che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

L'Organo di revisione da atto che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione da atto che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

L'Organo di Revisione da atto 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;

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:



Tab. 23.1

Stato patrimoniale - Prima parte		2023	2022	Differenza
Cod. Uff.	Attivo C/Patrimonio			
Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
A	Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (...immateriale) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	42.412,17	44.008,89	-1.596,72
	Immobilizzazioni immateriali	42.412,17	44.008,89	-1.596,72
	Immobilizzazioni materiali			
BI.1	Beni demaniali	12.806.149,57	12.478.173,19	327.976,38
BI.1.1	Terreni (...demaniali)	0,00	0,00	0,00
BI.1.2	Fabbricati (...demaniali)	94.927,73	98.554,56	-3.626,83
BI.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	12.444.992,86	12.322.340,01	122.652,85
BI.1.9	Altri beni demaniali	266.228,98	57.278,62	208.950,36
BI.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	22.792.183,98	17.930.729,45	4.861.454,53
BI.2.1	Terreni	5.959.214,08	5.959.214,08	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BI.2.2	Fabbricati	16.546.317,92	11.635.078,43	4.911.239,49
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BI.2.3	Impianti e macchinari	128.804,19	138.346,66	-9.542,47
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BI.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.417,53	24.478,02	-3.060,49
BI.2.5	Mezzi di trasporto	0,00	19.284,00	-19.284,00
BI.2.6	Macchine per ufficio e hardware	38.378,80	42.081,02	-3.702,22
BI.2.7	Mobili e arredi	15.587,64	18.241,01	-2.653,37
BI.2.8	Infrastrutture	7.846,66	8.961,58	-1.114,92
BI.2.9	Altri beni materiali	74.597,16	85.044,65	-10.447,49
BI.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali	35.596.313,55	30.408.102,64	5.188.210,91
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	14.398.738,65	7.519.746,27	6.878.992,38
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	13.768.884,52	6.975.511,92	6.793.372,60
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	14.198,76	13.565,66	633,10
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	615.655,37	530.668,69	84.986,68
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	14.398.738,65	7.519.746,27	6.878.992,38
	Immobilizzazioni (B)	50.039.464,37	37.927.857,80	12.066.806,57
	Attivo circolante			
CI	Rimanenze	158.229,40	139.251,17	18.978,23
	Rimanenze	158.229,40	139.251,17	18.978,23
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	1.098.273,32	1.281.786,77	-183.513,45
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	1.098.273,32	1.281.786,77	-183.513,45
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.832.475,36	994.032,19	838.443,17
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per transf. e contributi verso...)	1.472.475,36	964.032,19	508.443,17
CII.2b	- imprese controllate (crediti per transf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per transf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per transf. e contr. verso...)	360.000,00	30.000,00	330.000,00
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	1.124.319,53	387.881,43	736.438,10
CII.4	Altri crediti	1.019.623,68	959.839,05	59.784,63
CII.4a	- verso l'erario (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...)	0,00	889,87	-889,87
CII.4c	- altri (crediti verso...)	1.019.623,68	958.949,18	60.674,50
	Crediti	5.074.691,89	3.623.539,44	1.451.152,45
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	12.419.849,43	11.557.633,87	862.215,56
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)	12.419.849,43	11.557.633,87	862.215,56
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	12.419.849,43	11.557.633,87	862.215,56
	Attivo circolante (C)	17.652.770,72	15.320.424,48	2.332.346,24
	Ratei e risconti			
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	7.467,55	0,00	7.467,55
	Ratei e risconti (D)	7.467,55	0,00	7.467,55
	Totale attivo (A+B+C+D)	67.699.702,64	53.293.082,28	14.406.620,36

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
Patrimonio netto				
A1	Fondo di dotazione	+/- 510.262,92	510.262,92	0,00
AII.b	Riserve	49.213.183,05	42.057.521,30	7.155.661,75
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 7.051.606,74	7.051.606,74	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 5.943.502,09	7.679.390,15	-1.735.888,06
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 28.688.212,83	26.675.655,40	2.012.557,43
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.f	- altre riserve disponibili	7.529.861,39	650.869,01	6.878.992,38
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- 3.754.607,77	138.541,11	3.616.066,66
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- -28.330.589,78	-28.469.130,89	138.541,11
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)	25.147.463,96	14.237.194,44	10.910.269,52
Fondi per rischi e oneri				
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+ 3.166.868,00	2.209.813,02	957.054,98
	Fondi rischi e oneri (B)	3.166.868,00	2.209.813,02	957.054,98
Trattamento di fine rapporto				
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti				
D1	Debiti da finanziamento	24.969.699,73	27.668.947,28	-2.699.247,55
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 24.969.699,73	27.668.947,28	-2.699.247,55
D2	Debiti verso fornitori	+ 8.045.383,41	5.081.210,46	2.964.172,95
D3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.927.871,25	2.313.688,52	-385.817,27
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 1.770.838,53	2.039.336,22	-268.497,69
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 157.032,72	274.352,30	-117.319,58
D5	Altri debiti	1.012.707,32	707.419,47	305.287,85
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 125.045,58	54.603,48	70.442,10
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 887.661,74	652.815,99	234.845,75
	Debiti (D)	35.955.661,71	35.771.265,73	184.395,98
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
EI	Ratei passivi (PP EI)	+ 0,00	0,00	0,00
EII	Risconti passivi	3.429.708,97	1.074.809,09	2.354.899,88
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	3.263.264,88	1.074.809,09	2.188.455,79
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 3.263.264,88	1.074.809,09	2.188.455,79
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+ 166.444,09	0,00	166.444,09
	Ratei e risconti (E)	3.429.708,97	1.074.809,09	2.354.899,88
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	67.699.702,64	53.293.082,28	14.406.620,36
Conti d'ordine				
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 318.422,47	3.214.352,97	-2.895.930,50
Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese controllate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	318.422,47	3.214.352,97	-2.895.930,50

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:

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

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	6.115.822,11
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	5.074.691,89
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	627.803,66
	Crediti lordi (C/Patrim.)	5.702.495,55
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	0,00
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	483.192,24
	Principali variazioni ai crediti	-483.192,24
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti	+	896.518,80
Altri crediti non connessi a residui attivi	-	0,00
	Altre variazioni ai crediti	896.518,80
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui attivi come da Finanziaria	6.115.822,11

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	10.985.961,98
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	35.955.661,71
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	24.969.699,73
	Debiti da funzionamento e assimilati	10.985.961,98
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	-	0,00
	Principali variazioni ai debiti	0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,00
	Altre variazioni ai debiti	0,00
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui passivi come da Finanziaria	10.985.961,98

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

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2023
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		2.539.364,34
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	0,00
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	2.935.988,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	0,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		2.935.988,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	5.475.352,34
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi		+/- 5.475.352,34
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		2.539.364,34

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)			2023	2022	Differenza
Componenti della gestione					
A	Componenti positivi	+	22.248.207,70	23.792.982,63	-1.544.774,93
B	Componenti negativi	-	20.222.936,94	20.701.630,96	-478.694,02
	Saldo gestione caratteristica (A-B)		2.025.270,76	3.091.351,67	-1.066.080,91
Proventi e oneri finanziari					
C1	Proventi finanziari	+	24,80	9,67	15,13
C2	Oneri finanziari	-	927.750,33	662.532,50	265.217,83
	Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)		-927.725,53	-662.522,83	-265.202,70
Rettifiche di valore attività finanziarie					
D1	Rettifiche positive	+	0,00	0,00	0,00
D2	Rettifiche negative	-	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D=D1-D2)		0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari					
E1	Proventi straordinari	-	7.441.376,22	5.895.998,54	1.545.377,68
E2	Oneri straordinari	-	4.463.798,31	7.846.527,09	-3.382.728,78
	Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)		2.977.577,91	-1.950.528,55	4.928.106,46
Risultato esercizio					
	Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	4.075.123,14	478.300,29	3.596.822,85
	IRAP - Imposta regionale attività produttive	-	320.515,37	339.759,18	-19.243,81
	Risultato dell'esercizio		3.754.607,77	138.541,11	3.616.066,66

La differenza, tra risultato economico conseguito nel 2023 di €. 3.754.607,77 rispetto all'esercizio 2022 di €. 138.541,11, è principalmente dovuta alla gestione straordinaria.

Le principali variazioni del conto economico rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

Tab. 25.1

Cod. Uff.	Conto economico (CE)	2023	2022	Differenza
Componenti positivi della gestione				
A1	Proventi da tributi	16.227.751,72	16.320.948,03	-93.196,31
A2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
A3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.354.900,50	2.846.695,66	-1.591.795,16
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	1.333.714,56	2.022.764,15	-689.049,59
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	21.185,94	923.931,51	-902.745,57
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da...)	0,00	0,00	0,00
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.584.860,85	3.353.617,99	231.242,86
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.674.754,10	1.405.053,73	269.700,37
A4.b	- ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.910.106,75	1.948.564,26	-38.457,51
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.080.694,63	1.171.720,95	-91.026,32
	Componenti positivi della gestione (A)	22.248.207,70	23.752.982,63	-1.544.774,93
Componenti negativi della gestione				
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.212.662,66	1.218.099,26	-5.436,60
B10	Prestazioni di servizi	6.039.940,58	6.872.743,88	-832.803,30
B11	Utilizzo beni di terzi	611.634,56	613.429,83	-1.795,27
B12	Trasferimenti e contributi	3.887.095,06	4.105.982,21	-218.887,15
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per...)	3.877.095,06	4.095.982,21	-218.887,15
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per...)	0,00	0,00	0,00
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	10.000,00	10.000,00	0,00
B13	Personale	5.806.390,61	5.893.030,48	-86.639,87
B14	Ammortamenti e svalutazioni	1.185.709,84	1.071.330,07	114.379,77
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.596,72	1.596,72	0,00
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.184.113,12	1.048.065,24	136.047,88
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	0,00	21.668,11	-21.668,11
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	1.292.098,58	724.459,48	567.639,10
B17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B18	Oneri diversi di gestione	187.405,05	202.555,75	-15.150,70
	Componenti negativi della gestione (B)	20.222.936,94	20.701.630,96	-478.694,02
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	2.025.270,76	3.051.351,67	-1.066.080,91
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
C19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C20	Altri proventi finanziari	24,80	9,67	15,13
	Proventi finanziari	24,80	9,67	15,13
Oneri finanziari				
C21	Interessi ed altri oneri finanziari	927.750,33	662.532,50	265.217,83
C21.a	- interessi passivi	927.750,33	662.532,50	265.217,83
C21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Oneri finanziari	927.750,33	662.532,50	265.217,83
	Proventi ed oneri finanziari (C)	-927.725,53	-662.522,83	-265.202,70
Rettifiche di valore attività finanziarie				
D22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00	0,00
D23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche negative di valore	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D)	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari				
D24	Proventi straordinari	7.441.376,22	5.895.998,54	1.545.377,68
E24.a	- proventi da permessi di costruire	80.000,00	0,00	80.000,00
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	438.000,00	0,00	438.000,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.879.171,22	5.599.890,21	1.279.281,01
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	44.205,00	271.108,33	-226.903,33
E24.e	- altri proventi straordinari	0,00	25.000,00	-25.000,00
	Proventi straordinari	7.441.376,22	5.895.998,54	1.545.377,68
	Oneri straordinari	4.463.798,31	7.846.527,09	-3.382.728,78
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.333.938,00	7.704.585,34	-3.370.647,34
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E25.d	- altri oneri straordinari	129.860,31	141.941,75	-12.081,44
	Oneri straordinari	4.463.798,31	7.846.527,09	-3.382.728,78
	Proventi ed oneri straordinari (E)	2.977.577,91	-1.950.528,55	4.928.106,46
	Risultato esercizio	4.075.123,14	478.300,29	3.596.822,85
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	320.515,37	339.759,18	-19.243,81
F26	Imposte IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive	3.754.607,77	138.541,11	3.616.066,66
	Risultato dell'esercizio	3.754.607,77	138.541,11	3.616.066,66

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione da atto che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione da atto che l'andamento dei due progetti in corso di esecuzione è conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO SCAZZÒLA

DOTT. ALBERTO DE GREGORIO

DOTT. ALESSANDRO CHIRI

