Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Fondazione Nazionale dei Commercialisti

RICERCA

ANCREL

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

1. INTRODUZIONE 6
1.1 Verifiche preliminari 7
2. CONTO DEL BILANCIO 9
2.1 Il risultato di amministrazione 9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 13
2.5 Analisi della gestione dei residui 14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro 20
3. GESTIONE FINANZIARIA 20
3.1 Fondo di cassa 20
3.2 Tempestività pagamenti 22
3.3 Analisi degli accantonamenti 23
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate 23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità 24
3.4 Fondi spese e rischi futuri 24
3.4.1 Fondo contenzioso 24
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali 24
3.4.4Altri fondi e accantonamenti 24
3.5 Analisi delle entrate e delle spese 25
3.5.1 Entrate 25
3.5.2 Spese 30
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 33
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 34
4.2 Strumenti di finanza derivata 35
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 35
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 35
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 35
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 36
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 36

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 36

8. PNRR E PNC 37

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 38

11.CONCLUSIONI 38

COMUNE DI POMPU

Provincia di Oristano

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. ENRICO CERA

Comune di Pompu

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 16/04/2024

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'ordinamentodegli 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 Pompu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selargius, lì 16.04.2024

L'Organo di revisione

Dott. Enrico Cera

Firmato digitalmente da:
Enrico Cera
Data: 18/04/2024 12:52:21

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Enrico Cera revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 15/05/2021;

♦ ricevuta in data 08.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 05/04/2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

♦ 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 219 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Parte Montis;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Due Giare;

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

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

- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta*"; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)

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

-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, nel coso del 2023, non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato.

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

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

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 29/02/2024, 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 reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non ha ricevuto nessun contributo straordinario soggetto a tale rendicontazione;

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

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

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

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

  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 798.805,95.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, in quanto il conto postale è stato chiuso nel corso del mese di dicembre;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	**2022**	**2023**
Risultato d'amministrazione (A)	€ 584.858,62	€ 632.477,18	€ 798.805,95
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 68.929,06	€ 63.076,89	€ 119.602,60
Parte vincolata (C)	€ 162.706,75	€ 213.123,17	€ 229.884,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.667,88	€ 12.681,53	€ 11.742,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 343.554,93	€ 343.595,59	€ 437.576,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 80.000,00	€ 80.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.100,00		€ -	€ -	€ 10.100,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 66.990,42					€ -	€ 64.514,35		€ 2.476,07	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€475.386,76	€ 263.595,59	€ -	€ -	€ 52.976,89	€ -	€ 146.132,75		€ -	€ 12.681,53
Valore monetario della parte	€632.477,18	€ 343.595,59	€ -	€ -	€ 63.076,89	€ -	€ 210.647,10	€ -	€ 2.476,07	€ 12.681,53
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 897.680,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.260.880,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.033.509,15
SALDO FPV	-€ 772.628,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 16.296,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 57.572,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 41.276,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 897.680,54
SALDO FPV	-€ 772.628,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 41.276,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 157.090,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 475.386,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 798.805,95

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**513.493,96**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.144,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	63.868,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**445.481,00**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	62.481,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**382.999,62**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**-231.351,24**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	38.103,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-269454,73**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-269454,73**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**282142,72**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		4.144,33
Risorse vincolate nel bilancio		101.972,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**176026,27**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		62.481,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**113544,89**

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

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

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

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

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

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

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

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 128.390,16	€ 202.010,39
FPV di parte capitale	€ 1.132.490,75	€ 1.831.498,76
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 152.390,87	€ 128.390,16	€ 202.010,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 13.066,93	€ 43.222,51	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 77.341,94	€ 12.281,18	€ 129.035,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 61.982,00	€ 69.003,62	€ 72.974,75
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 3.882,85	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	14.414,85
Trasferimenti correnti	101.758,87
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	85.836,67
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**202.010,39**

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	**2022**	**2023**
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 374.493,42	€ 1.132.490,75	€ 1.831.498,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 49.933,41	€ 815.029,52	€ 1.157.959,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 673.539,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 22/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 13.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente non 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. 20 del 22/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 419.311,72	€ 173.603,79	€ 229.411,60	-€ 16.296,33
Residui passivi	€ 247.312,37	€ 150.176,81	€ 39.562,76	-€ 57.572,80

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 18.549,68
Gestione corrente vincolata	€ 14.904,17	€ 25.993,68
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 13.029,44
Gestione servizi c/terzi	€ 1.392,22	€ -
MINORI RESIDUI	€ 16.296,39	€ 57.572,80

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ 1.000,42	€ -	€ 619,65	€ 16.720,12	€ 18.340,19
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 2.532,56	€ 15.620,62	€ 174.559,13	€ 192.712,31
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.434,00	€ 5.434,00
Titolo IV	€ 15.000,00	€ -	€ 27.965,61	€ 28.498,23	€ 138.174,51	€ 316.718,97	€ 526.357,32
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 15.000,00	€ -	€ 28.966,03	€ 31.030,79	€ 154.414,78	€ 513.432,22	€ 742.843,82

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedent	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 5.029,41	€ 18.438,37	€ 124.591,49	€ 148.059,27
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 1.242,25	€ 10.630,73	€ 19.263,63	€ 31.136,61
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 476,00	€ 3.746,00	€ 552,72	€ 4.774,72
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 6.747,66	€ 32.815,10	€ 144.407,84	€ 183.970,60

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7922,69	18340,19	2162,86
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6302,62		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79,55152		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4178,00	4884,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4178,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Si riporta la tabella sugli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**1.721.358,74**			**1.721.358,74**
Entrate titolo 1.00	+	215.365,00	188.058,61	6.302,62	194.361,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	1.128.964,57	895.874,07	6.098,48	901.972,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	59.406,68	16.913,81	4.233,68	21.147,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp.**(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**1.403.736,25**	**1.100.846,49**	**16.634,78**	**1.117.481,27**
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	1.270.805,91	608.414,27	98.357,75	706.772,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	14.642,50	12.500,00	1.177,49	13.677,49
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	16.370,58	16.368,58	0,00	16.368,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**1.301.818,99**	**637.282,85**	**99.535,24**	**736.818,09**
Differenza D (D=B-C)	=	**101.917,26**	**463.563,64**	**-82.900,46**	**380.663,18**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	**101.917,26**	**463.563,64**	**-82.900,46**	**380.663,18**
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.599.991,62	653.522,58	156.862,75	810.385,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	**1.599.991,62**	**653.522,58**	**156.862,75**	**810.385,33**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**1.599.991,62**	**653.522,58**	**156.862,75**	**810.385,33**
Spese Titolo 2.00	+	1.024.823,29	601.482,78	51.005,29	652.488,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	**1.024.823,29**	**601.482,78**	**51.005,29**	**652.488,07**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	14.642,50	12.500,00	1.177,49	13.677,49
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**1.010.180,79**	**588.982,78**	**49.827,80**	**638.810,58**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**589.810,83**	**64.539,80**	**107.034,95**	**171.574,75**
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 **(S)** - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 **(T)** - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 **(U)** - Entrate c/terzi e partite di giro	+	383.498,48	212.014,40	106,26	212.120,66
Spese Titolo 7 **(V)** - Uscite c/terzi e partite di giro	-	387.035,77	211.458,68	813,77	212.272,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**2.409.549,54**	**528.659,16**	**23.426,98**	**2.273.444,88**

* Trattasi di quota rimborso annua,
** Il totale comprende Competenza+Residui

Il fondo di cassa è il seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.273.444,88
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.273.444,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.273.444,88

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.035.978,21	€ 1.721.358,74	€ 2.273.444,88
di cui cassa vincolata	€ 135.855,97	€ 177.965,82	€ 251.861,45

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

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- L'Ente non ha superato i termini di pagamento;
- 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 – 20,34 giorni;

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

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, conmodificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41che 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, senza integrazione dei rispettivi contratti individuali, in quanto non obbligatorio per assenza di dirigenza, (vedi in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento).

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la sua quantificazione è stata utilizzata la media semplice, che è la stessa modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.162,86.

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

1) non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 (I dati per l'esercizio 2023 non sono ancora disponibili). L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha la seguente società partecipata in perdita: Abbanoa S.p.A., per la cui copertura non è stato richiesto alcun intervento da parte dei soci.

Non ricorre la fattispecie prevista dall'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019), concernente la Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di effettuare l'accantonamento, ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013e norme successive di rifinanziamento;

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 34.659,63, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 34.659,63 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 34.659,63 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene lo stanziamento adeguato.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.100,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.144,33
- utilizzi	€ 10.100,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.144,33

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie in quanto ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente non ha prodotto:
a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
b) ritardi superiori a sessanta giorni
c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo

per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	*Importo*
Fondo accantonamento passività potenziali	30.000,00
Fondo per l'innovazione (Incentivi 20% UT)	2.635,78
Fondo insussistenza residui attivi	45.000,00

L'Organo di revisione richiama l'informativa indicata nella relazione al rendiconto:

Fondo accantonamento passività potenziali
"In ottemperanza al principio contabile generale della prudenza, l'ente incrementa l'accantonamento al fondo passività potenziali fino a € 30.000,00, così composto:
€ 10.000,00 in riferimento alla situazione debitoria nei confronti dell'Agenzia dell'Entrate – Riscossioni, che pare interamente risolta. Si opta per il mantenimento dell'accantonamento per far fronte a eventuali cartelle che dovesse sopraggiungere.
€ 20.000,00 in relazione alla possibilità di rimborso dei contributi per gli amministratori liberi professionisti. Si segnala in merito un contrasto interpretativo tra la Corte dei Conti (la quale sostiene siano dovuti i versamenti degli oneri solo in caso si astensione dell'amministratore dall'attività lavorativa) e la Corte di Cassazione (rif. ordinanza n. 24615 del 14/08/2023 della Sezione lavoro) che ha sancito il riconoscimento della spettanza dei diritti previdenziali, assistenziali e assicurativi in capo agli amministratori lavoratori autonomi, libero professionisti, pur in assenza di una loro rinuncia allo svolgimento dell'attività lavorativa in costanza del mandato".

Fondo per l'innovazione
"L'accantonamento al fondo per l'innovazione, relativo al 20% degli incentivi erogati all'Ufficio Tecnico, era stato inserito nel Rendiconto 2021 nell'avanzo vincolato. Dal Rendiconto 2022 è stato spostato nell'avanzo accantonato e incrementato della quota dell'anno in questione, al fine di poterlo utilizzare per le finalità previste dalla normativa, nel momento opportuno".

Fondo insussistenza residui attivi
"In maniera prudenziale nel Rendiconto 2023 viene effettuato un accantonamento di € 45.000,00, relativamente ad un finanziamento di promozione territoriale RAS, il quale è stato assegnato per tre annualità per € 15.000,00 cadauna, sul cui incasso sussistono dubbi legati a problematiche emerse in sede di rendicontazione della prima annualità".

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che: la percentuale degli accertamenti rispetto alle previsioni definitive è elevata, mentre il rapporto con le previsioni iniziali è più basso.

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	188.618,89	187.731,02	162.491,60	86,15	86,56
Titolo 2	715.271,68	655.969,00	650.903,89	91,00	99,23
Titolo 3	26.367,53	13.214,72	10.647,15	40,38	80,57
Titolo 4	708.853,14	534.393,48	351.561,87	49,60	65,79
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***1.639.111,24***	***1.391.308,22***	***1.175.604,51***	***71,72***	***84,50***

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	185.894,27	195.564,32	172.214,52	92,64	88,06
Titolo 2	996.252,96	944.991,13	816.087,64	81,92	86,36
Titolo 3	53.573,00	52.095,00	27.438,65	51,22	52,67
Titolo 4	1.738.499,41	1.164.977,99	895.938,78	51,54	76,91
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2.974.219,64***	***2.357.628,44***	***1.911.679,59***	***64,27***	***81,08***

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	185.894,27	207.442,31	204.778,73	110,16	98,72
Titolo 2	996.252,96	1.089.808,80	1.070.433,20	107,45	98,22
Titolo 3	53.573,00	55.173,00	22.347,81	41,71	40,50
Titolo 4	1.738.499,41	1.233.490,52	970.241,55	55,81	78,66
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2.974.219,64***	***2.585.914,63***	***2.267.801,29***	***76,25***	***87,70***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	Gestione diretta	Ente naz. Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Ente naz. Riscossione
Sanzioni per violazioni	Gestione diretta	Non ricorre la fattispescie
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Non ricorre la fattispescie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispescie	Non ricorre la fattispescie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispescie	Non ricorre la fattispescie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023(euro 12.435,60) sono diminuite di Euro 810,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nel 2022 l'ente aveva recuperato annualità pregresse.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023(euro 39.614,94) sono aumentate di Euro 36.312,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nel corso del 2023 sono state accertate annualità 2022 e 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ -	€ 813,65	€ 827,68
Riscossione	€ -	€ 1.064,84	€ 827,68

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ 813,65		#DIV/0!
2023	€ 827,68		#DIV/0!

Il merito si precisa che le risorse da permessi da costruire vengono accantonate nell'avanzo e utilizzate quando raggiungono un importo significativo.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertate somme negli ultimi tre esercizi.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione			
sanzioni ex art.208 co 1	**2021**	**2022**	**2023**
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**2021**	**2022**	**2023**
accertamento	€ -	€ -	€ -

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2023(euro 8.961) sono aumentate di Euro 2.398 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: il principale incremento è legato ai maggiori introiti per gli affitti giornalieri dei locali di proprietà dell'ente.

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.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 543,22	€ 543,22	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 23.323,73	€ 19.586,20	€ 3.150,00	€ 2.162,86
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 23.866,95	€ 20.129,42	€ 3.150,00	€ 2.162,86

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 7.922,69	
Residui riscossi nel 2023	€ 6.302,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 1.620,07	20,45%
Residui della competenza	€ 3.737,53	
Residui totali	€ 5.357,60	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.162,86	40,37%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che: il rapporto tra spese impegnate e stanziamenti definitivi è elevato.

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	767.906,88	1.016.012,39	741.690,31	96,59	73,00
Titolo 2	1.295.597,90	1.611.900,88	1.388.447,78	107,17	86,14
Titolo 3	-	3.000,00	3.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	***2.063.504,78***	***2.630.913,27***	***2.133.138,09***	***103,37***	***81,08***

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	760.478,02	1.157.698,81	802.033,36	105,46	69,28
Titolo 2	404.800,81	1.936.199,04	1.580.109,55	390,34	81,61
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***1.165.278,83***	***3.093.897,85***	***2.382.142,91***	***204,43***	***76,99***

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.158.677,82	1.314.663,09	935.016,15	80,70	71,12
Titolo 2	3.060.052,15	2.672.852,29	2.452.245,17	80,14	91,75
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***4.218.729,97***	***3.987.515,38***	***3.387.261,32***	***80,29***	***84,95***

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 230.436,29	€ 242.289,82	11.853,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.934,37	€ 34.347,83	10.413,46
103	acquisto beni e servizi	€ 301.820,87	€ 320.219,50	18.398,63
104	trasferimenti correnti	€ 81.471,92	€ 76.311,57	-5.160,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 756,03		-756,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.075,00	€ 29.372,67	28.297,67
110	altre spese correnti	€ 34.148,72	€ 30.464,37	-3.684,35
	TOTALE	**€ 673.643,20**	**€ 733.005,76**	59.362,56

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 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore del 2018 che risulta di euro 253.621,02;
- 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%];
- 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 106.658,19;
- 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. (Sostituzione dell'operaio deceduto attraverso Turnover per mobilità.)

L'Organo di revisione non ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, in quanto non sono previsti aumenti di spesa per il personale tempo indeterminato (si compensano minori spese con maggiori spese) .

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

		rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 170.642,86	242.289,82
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 9.682,42	15.922,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 73.295,74	
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 253.621,02**	**€ 258.212,25**
(-) Componenti escluse (B)		77.193,88
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 253.621,02**	**€ 181.018,37**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 22.12.2023 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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 276.556,50	€ 565.155,98	288.599,48
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 12.500,00	12.500,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 171.062,20	€ 43.090,43	-127.971,77
	TOTALE	**€ 447.618,70**	**€ 620.746,41**	173.127,71

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato 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.;

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a nessun titolo.

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

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

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

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

2021	2022	2023
0,20%	0,08%	0,00%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 162.491,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 650.903,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.647,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 824.042,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 82.404,26	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 82.404,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 51.894,54	€ 34.613,31	€ 16.367,58
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 17.281,23	-€ 18.245,73	-€ 16.368,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 1,00
Totale fine anno	**€ 34.613,31**	**€ 16.367,58**	**-€ 0,00**
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.719,53	€ 756,03	€ -
Quota capitale	€ 17.281,23	€ 18.245,73	€ 16.368,58
Totale fine anno	**€ 19.000,76**	**€ 19.001,76**	**€ 16.368,58**

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

- L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti debitori/creditori tra l'ente e gli organismi partecipati.
- I prospetti riconciliati non recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.130.655,39	6.068.243,34	-937.587,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.014.125,84	2.141.271,02	872.854,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.144.781,23**	**8.209.514,36**	**-64.733,13**
A) PATRIMONIO NETTO	7.843.623,91	7.886.564,96	-42.941,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	114.295,41	47.442,30	66.853,11
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.144,33	10.100,00	-6.955,67
D) DEBITI	183.717,88	265.407,10	-81.689,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.144.781,53**	**8.209.514,36**	**-64.732,83**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: Riduzione immobilizzazioni per ammortamenti e rettifica; incremento nell'attivo circolante per aumento del saldo di cassa.

8. PNRR E PNC

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

e) la situazione patrimoniale semplificata.

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

11.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. ENRICO CERA

Firmato digitalmente da:
Enrico Cera
Data: 18/04/2024 12:52:23