

COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Dott.ssa Aleo

Comune di Buttigliera Alta

Organo di revisione

Verbale del 24 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Torino, lì 24 aprile 2024

L'Organo di revisione
Patrizia Dott.ssa Aleo

Sommario

Sommario	3
1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33

8. PNRR E PNC	35
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
11.CONCLUSIONI	36

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Aleo Dott.ssa Patrizia, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 53 del 13/10/2021;

◆ ricevuta in data 16/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 09/04/2024, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 26/04/2018;

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:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
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. 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;

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. 6.289 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 **non è** terremotato;
- l'Ente **non è** alluvionato;

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 le modalità *"Preconsuntivo"* e *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'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 nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 174.992,51</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente, **non ha in essere** delle 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.
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno** reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. 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 l'Ente, come da indicazioni dei Funzionari E.Q. responsabili di Area, non ha ottenuto contributi straordinari ai sensi dell'art. 158 Tuel ma contributi con specifiche regole di rendicontazione presso l'Ente erogante;
- l'Ente **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, ha/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;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 190.495,66	€ 260.634,59	-€ 70.138,93	73,09%	70,55%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 31.323,00	€ 62.849,01	-€ 31.526,01	49,84%	35,62%
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi	€ 825,00	€ 1.376,28	-€ 551,28	59,94%	83,33%
Totali	€ 222.643,66	€ 324.859,88	-€ 102.216,22	68,54%	

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 4.508.970,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				2.496.072,47
RISCOSSIONI	(+)	1.249.895,04	5.646.754,51	6.896.649,55
PAGAMENTI	(-)	1.127.919,76	5.841.793,09	6.969.712,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.423.009,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.423.009,17
RESIDUI ATTIVI di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	1.909.016,52	2.614.739,41	4.523.755,93 35.903,30 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	80.390,92	1.142.373,56	1.222.764,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			216.794,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			998.235,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			4.508.970,07

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.862.214,96	€ 2.576.824,21	€ 4.508.970,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 983.946,02	€ 846.205,50	€ 1.701.183,47
Parte vincolata (C)	€ 284.926,68	€ 339.824,70	€ 1.278.884,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 93.441,85	€ 234.088,38	€ 35.218,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 499.900,41	€ 1.156.705,63	€ 1.493.683,18

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto l'Ente ha provveduto a registrare il relativo impegno relativo alla sua restituzione.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 293.571,62	€ 293.571,62							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 174.992,51					€ 138.382,72	€ 3.296,54	€ -	€ 33.313,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 234.088,38								€ 234.088,38
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.874.171,70	€ 863.134,01	€ 792.524,50	€ -	€ 53.681,00	€ 95.781,21	€ 69.050,98	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.576.824,21	€ 1.156.705,63	€ 792.524,50	€ -	€ 53.681,00	€ 234.163,93	€ 72.347,52	€ -	€ 33.313,25
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*	€ 1.277.327,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 555.740,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.215.030,55
SALDO FPV	-€ 659.289,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.689.835,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 466.519,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 90.791,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.314.108,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.277.327,27
SALDO FPV	-€ 659.289,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.314.108,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 702.652,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.874.171,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.508.970,07

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.198.625,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 522.306,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 292.382,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	383.937,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 332.671,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	51.265,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	122.063,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 64.822,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	57.241,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	57.241,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	1.320.689,81
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	522.306,29
Risorse vincolate nel bilancio	357.204,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	441.178,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	332.671,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	108.507,09

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

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

- § W1 (Risultato di competenza): € 1.320.689,81
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 441.178,77
- § W3 (equilibrio complessivo): € 108.507,09

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	€ 136.826,42	€ 216.794,62
FPV di parte capitale	€ 418.914,16	€ 998.235,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 167.674,50	€ 136.826,42	€ 216.794,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 9.357,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 88.042,69	€ 66.501,74	€ 99.000,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 6.245,12	€ 19.971,20	€ 48.251,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 73.386,69	€ 50.353,48	€ 60.185,47
- 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.

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	101.322,71
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	12.694,35
Altri incarichi	45.169,32
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	57.608,24
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	216.794,62
** specificare	

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 359.931,70	€ 418.914,16	€ 998.235,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 109.400,00	€ 298.470,21	€ 205.152,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 250.531,70	€ 120.443,95	€ 515.553,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 277.530,37

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 41 del 26/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 22/03/2024) rettificato con deliberazione di G.C. n. 48 del 09/04/2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti di entità limitata e comunque conseguenti a situazioni che devono essere ancora definite quali transazioni/contestazioni e restituzioni di depositi cauzionali.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 26/03/2024 rettificato con G.C. n. 48 del 09/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.935.594,63	€ 1.249.895,04	€ 1.909.016,52	€ 1.223.316,93
Residui passivi	€ 1.299.102,31	€ 1.127.919,76	€ 80.390,92	-€ 90.791,63

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 465.479,85	€ 72.374,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.227,81
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 0,40	€ 17.189,19
Gestione servizi c/terzi	€ 1.038,81	€ -
MINORI RESIDUI	€ 466.519,06	€ 90.791,63

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 **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:

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	181.570,01	20.760,30	13.439,25	12.112,90	16.125,57	63.945,79	374.157,40	137.196,28
	Riscosso c/residui al 31.12	181.570,01	20.760,30	13.439,25	12.112,90	16.125,57	83.167,11		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	130,06		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	408.562,00	459.297,43	520.194,53	594.090,29	607.902,52	652.171,19	648.019,39	429.955,24
	Riscosso c/residui al 31.12	84.160,43	82.477,30	102.981,38	131.399,97	141.037,28	79.143,59		
	Percentuale di riscossione	20,60	17,96	19,80	22,12	23,20	12,14		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	399.898,04	403.653,21	367.522,59	419.915,65	420.403,59	264.043,77	1.962.265,36	826.639,92
	Riscosso c/residui al 31.12	206.658,21	70.878,67	54.992,19	118.481,86	168.584,52	105.220,64		
	Percentuale di riscossione	51,68	17,56	14,96	28,22	40,10	39,85		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.676,78	4.791,37	1.719,05	11.745,46	10.402,54	6.197,75	7.531,37	1.368,28
	Riscosso c/residui al 31.12	8.683,76	4.791,35	1.719,05	11.495,46	9.809,04	1.926,04		
	Percentuale di riscossione	100,08	100,00	100,00	97,87	94,29	31,08		
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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 3.497,41	€ 53.344,60	€ 52.689,93	€ 57.588,65	€ 137.128,23	€ 1.186.627,94	€ 1.490.876,76
Titolo II	€ 502,52	€ 500,00		€ -	€ 12.629,78	€ 207.431,46	€ 221.063,76
Titolo III	€ 7.303,76	€ 345.403,08	€ 274.854,12	€ 274.215,76	€ 613.788,05	€ 541.795,73	€ 2.057.360,50
Titolo IV	€ -		€ -		€ 66.861,80	€ 676.396,84	€ 743.258,64
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ 8.200,50			€ -	€ 508,33	€ 2.487,44	€ 11.196,27
Totali	€ 19.504,19	€ 399.247,68	€ 327.544,05	€ 331.804,41	€ 830.916,19	€ 2.614.739,41	€ 4.523.755,93

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 204,22	€ 512,40	€ 2.764,00	€ 10.471,68	€ 31.689,28	€ 704.631,41	€ 750.272,99
Titolo II	€ -			€ -	€ 17.182,35	€ 407.863,15	€ 425.045,50
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 16.810,19	€ 150,00	€ 66,80	€ 300,00	€ 240,00	€ 29.879,00	€ 47.445,99
Totali	€ 17.014,41	€ 662,40	€ 2.830,80	€ 10.771,68	€ 49.111,63	€ 1.142.373,56	€ 1.222.764,48

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.423.009,17
- <i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	€ -
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ 2.423.009,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.423.009,17

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	€ 1.582.480,82	€ 2.496.072,47	€ 2.423.009,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 717.133,35

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.106.111,96:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 1.900.601,68	€ 1.925.077,64	€ 1.106.111,96
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	0	0,00

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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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 previsti dalla legge;
- l'Ente **non** avendo superato dei termini di pagamento **non ha adottato le relative** misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente, nell'anno 2023, **non 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. Tali obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali sono stati assegnati a tutti i dirigenti responsabili ed ai soggetti coinvolti nell'anno 2024.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 1.448.073,47.

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

- 1) che l'Ente non ha riconosciuto crediti inesigibili per l'anno 2023 vi sono crediti di difficile esazione;
- 2) la presenza dell'elenco dei crediti di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 452.476,67, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente **non** hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (ultimo bilancio disponibile) e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** partecipazioni in società controllate e che non provvede al controllo delle Relazioni sul governo societario predisposte dalle società controllate dal Comune che contenga il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 376,49 e una passività potenziale possibile di euro 2.623,51 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 3.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025
- variazione in sede di rendiconto ad euro 0,00 degli importi già accantonati al risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (pari ad euro 18.000,00).

L'Organo di Revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

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)	€ 11.803,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.825,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.628,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente, in quanto rispettoso delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, non ha provveduto ad accantonare risorse nel relativo Fondo di garanzia debiti commerciali del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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 € 38.878,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha eseguito accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha ritenuto determinante accantonare somme ad un "Fondo spese ed oneri futuri", per un importo di euro 195.604,00, funzionali a garantire la copertura di eventuali maggiori spese da tensioni inflazionistiche, la copertura dei costi di riscossione coattiva di poste del passato stante l'attività di riscossione coattiva programmata ed attivata nel corso del primo trimestre 2024, l'eventuale prosecuzione in altri gradi di giudizio di spese legali, nonché garantire la reiscrizione di poste contabili di spesa portate in economia per eccessiva anzianità e/o impossibilità di risalire al titolo giuridico che ne sostiene il debito e l'esigibilità.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.160.550,00	3.081.357,00	3.039.407,40	96,17	98,64
Titolo 2	288.766,00	380.546,00	358.107,52	124,01	94,10
Titolo 3	1.145.489,00	1.254.301,00	1.026.932,94	89,65	81,87
Titolo 4	4.271.122,00	4.727.728,11	588.312,83	13,77	12,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.865.927,00	9.443.932,11	5.012.760,69	56,54	53,08

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	3.056.892,00	3.148.437,00	3.203.006,07	104,78	101,73
Titolo 2	242.069,00	410.064,00	411.411,19	169,96	100,33
Titolo 3	1.282.553,00	1.491.995,00	1.477.898,87	115,23	99,06
Titolo 4	4.800.820,00	5.069.935,49	715.644,81	14,91	14,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.382.334,00	10.120.431,49	5.807.960,94	61,90	57,39

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	3.074.788,00	3.779.690,00	3.670.892,80	119,39	97,12
Titolo 2	284.478,00	445.450,00	321.081,35	112,87	72,08
Titolo 3	1.388.132,00	1.560.005,00	2.035.244,58	146,62	130,46
Titolo 4	1.899.313,00	3.417.099,75	1.462.488,36	77,00	42,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.646.711,00	9.202.244,75	7.489.707,09	112,68	81,39

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi canoni depurazione	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 1.361.059,82 e il dettaglio dei residui sono riportati nella seguente tabella:

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 63.945,79	
Residui riscossi nel 2023	€ 83.167,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (MAGGIORE ENTRATE A RESIDUO)	-€ 23.191,12	
Residui al 31/12/2023	€ 3.969,80	0,00%
Residui della competenza	€ 370.187,60	
Residui totali	€ 374.157,40	
FCDE al 31/12/2023	€ 137.196,28	36,67%

Di cui:

IMU CAP 10101 E 10102 IMU ORDINARIA	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 63.945,79	
Residui riscossi nel 2023	€ 67.685,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (MAGGIORE ENTRATE A RESIDUO)	-€ 4.100,00	
Residui al 31/12/2023	€ 360,00	0,00%
Residui della competenza	€ 148.316,30	
Residui totali	€ 148.676,30	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

IMU CAP 10103 IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ 15.481,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (MAGGIORE ENTRATE A RESIDUO)	-€ 19.091,12	
Residui al 31/12/2023	€ 3.609,80	0,00%
Residui della competenza	€ 221.833,30	
Residui totali	€ 225.443,10	
FCDE al 31/12/2023	€ 137.196,28	60,86%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 609.097,66 e il dettaglio dei residui sono riportati nella seguente tabella:

TARSU-TIA-TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 652.171,19	
Residui riscossi nel 2023	€ 79.143,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 275.558,13	
Residui al 31/12/2023	€ 297.469,47	0,00%
Residui della competenza	€ 350.549,92	
Residui totali	€ 648.019,39	
FCDE al 31/12/2023	€ 429.321,58	66,25%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 226.456,54	€ 216.087,97	€ 254.277,90
Riscossione	€ 223.552,77	€ 216.087,97	€ 254.277,90

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 226.456,54	€ -	-
2022	€ 216.087,97	€ -	-
2023	€ 254.277,90	€ -	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 391.927,31	€ 685.315,82	€ 1.065.911,20
riscossione	€ 272.957,51	€ 673.091,12	€ 609.433,21
%riscossione	69,64	98,22	57,17

L'Organo di Revisione prende atto che, in merito all'incremento degli accertamenti dell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad una revisione della contabilità e della struttura di

bilancio adottando, nella sua piena applicazione, il principio della “competenza finanziaria” accertando in competenza tutte le sanzioni amministrative elevate e di competenza dell’esercizio 2023 e facendo riemergere a residui gli importi delle sanzioni non precedentemente accertate che non trovano evidenza nelle presenti tabelle in quanto maggiori entrate a residuo dell’esercizio 2023.

L’Organo di Revisione prende atto che tra le somme accertate sopracitate circa la metà dovranno essere riversate al Comune di Rosta, vista la convenzione dei servizi di polizia locale in atto fra il comune di Buttigliera Alta e di Rosta.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 391.927,31	€ 685.315,82	€ 1.065.911,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 189.343,54
vincolato in Avanzo Comune di Rosta	€ -	€ -	€ 222.757,11
entrata netta del Comune di Buttigliera Alta	€ 391.927,31	€ 685.315,82	€ 653.810,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 101.324,70	€ 176.497,88	€ 176.170,15
% per spesa corrente	25,85%	25,75%	26,95%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell’art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all’ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l’accertamento.

Il dettaglio dei residui sono riportati nella seguente tabella:

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 264.043,77	
Residui riscossi nel 2023	€ 105.220,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (SALDO TRA MAGGIORI RESIDUI E CREDITI STRALCIATI)	-€ 1.346.964,24	
Residui al 31/12/2023	€ 1.505.787,37	0,00%
Residui della competenza	€ 456.477,99	
Residui totali	€ 1.962.265,36	
FCDE al 31/12/2023	€ 826.639,92	42,13%

Di cui:

CDS CAP 30080 SANZIONI AMMINISTRATIVE E CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 180.708,54	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.249,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (CREDITO STRALCIATO)	€ 176.918,54	
Residui al 31/12/2023	€ 540,79	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 540,79	
FCDE al 31/12/2023	€ 440,85	81,52%

CDS CAP 30082.1 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE E CDS EX ART. 208 GESTIONE ORDINARIA (GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI DI POLIZIA LOCALE)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 83.335,23	
Residui riscossi nel 2023	€ 101.947,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (MAGGIORE ENTRATE A RESIDUO)	-€ 25.375,52	
Residui al 31/12/2023	€ 6.762,97	0,00%
Residui della competenza	€ 10.963,77	
Residui totali	€ 17.726,74	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

Non si è provveduto ad alcun accantonamento al FCDE in quanto tutti i residui al 31/12/2023 sono stati incassati nell'esercizio 2024.

CDS CAP 30082.2 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS EX ART. 208 GESTIONE RISCOSSIONE COATTIVA (GESTIONE COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ 11,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (MAGGIORE ENTRATE A RESIDUO)	-€ 749.253,63	
Residui al 31/12/2023	€ 749.241,80	0,00%
Residui della competenza	€ 222.757,11	
Residui totali	€ 971.998,91	
FCDE al 31/12/2023	€ 826.199,07	85,00%

CDS CAP 30082.3 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS EX ART. 208 GESTIONE RISCOSSIONE COATTIVA (GESTIONE ROSTA)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ 11,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (MAGGIORE ENTRATE A RESIDUO)	-€ 749.253,63	
Residui al 31/12/2023	€ 749.241,81	0,00%
Residui della competenza	€ 222.757,11	
Residui totali	€ 971.998,92	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

La somma di Euro 971.998,92 è stata vincolata in avanzo al fine di procedere al successivo versamento al Comune di Rosta delle somme incassate dall'Ente in quanto trattasi di entrate incassate per conto di altro Ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 34.465,01 e il dettaglio dei residui sono riportati nella seguente tabella:

FITTI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 6.197,75	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.926,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 61,67	
Residui al 31/12/2023	€ 4.210,04	0,00%
Residui della competenza	€ 3.321,33	
Residui totali	€ 7.531,37	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.368,28	18,17%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2023
Recupero evasione IMU	€ 635.827,76	€ 413.994,46	€ 317.155,00	€ 137.196,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 635.827,76	€ 413.994,46	€ 317.155,00	€ 137.196,28

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:

IMU CAP 10103 IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ 15.481,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (MAGGIORE ENTRATE A RESIDUO)	-€ 19.091,12	
Residui al 31/12/2023	€ 3.609,80	0,00%
Residui della competenza	€ 221.833,30	
Residui totali	€ 225.443,10	
FCDE al 31/12/2023	€ 137.196,28	60,86%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.560.851,00	5.014.617,44	4.551.706,97	99,80	90,77
Titolo 2	4.271.122,00	5.436.492,61	1.018.543,51	23,85	18,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.831.973,00	10.451.110,05	5.570.250,48	63,07	53,30

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	4.546.205,00	5.248.598,50	4.763.614,85	104,78	90,76
Titolo 2	4.800.820,00	5.509.917,19	881.812,81	18,37	16,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.347.025,00	10.758.515,69	5.645.427,66	60,40	52,47

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	4.710.680,00	5.858.388,93	4.902.446,78	104,07	83,68
Titolo 2	2.037.513,00	4.565.530,91	2.488.246,05	122,12	54,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.748.193,00	10.423.919,84	7.390.692,83	109,52	70,90

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	€ 1.161.688,27	€ 1.124.919,29	-36.768,98
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.168,86	€ 92.349,43	-2.819,43
103	acquisto beni e servizi	€ 2.500.872,95	€ 2.578.431,69	77.558,74
104	trasferimenti correnti	€ 781.277,25	€ 805.464,36	24.187,11
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 47.394,15	€ 46.006,34	-1.387,81
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.873,97	€ 1.667,70	-206,27
110	altre spese correnti	€ 38.512,98	€ 36.813,35	-1.699,63
TOTALE		€ 4.626.788,43	€ 4.685.652,16	58.863,73

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 979.619,12;
- 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. A tal proposito con deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 30/11/2023 ad oggetto "Individuazione limite di spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato/lavoro flessibile in assenza di un parametro di riferimento in linea con le disposizioni dell' art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 convertito nella legge n.122/2010." l'Ente ha stabilito come parametro di riferimento per la spesa di lavoro a tempo determinato il limite di € 10.369,00 pari al costo lordo annuale di una unità di personale con qualifica di istruttore per 12 ore settimanali;
- 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.

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

L'asseverazione **è stata** resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 per l'importo di Euro 34.051,93 destinato all'assunzione di un Funzionario Contabile.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023 2008 per enti non soggetti al patto
Spese macroaggregato 101	€ 1.201.387,38	
Spese macroaggregato 103	€ 21.684,68	€ 10.075,46
Irap macroaggregato 102	€ 75.828,20	€ 73.400,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.298.900,26	€ 1.208.394,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 319.281,14	€ 413.019,02
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 979.619,12	€ 795.375,90
(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 25/10/2023 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 terren	€ 452.898,65	€ 1.479.703,22	1.026.804,57
203 Contributi agli investimenti	€ 10.000,00	€ 10.306,90	306,90
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 462.898,65	€ 1.490.010,12	1.027.111,47

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 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 **ha provveduto** nel corso del 2023 al

riconoscimento ed al finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.000,00 in conto capitale con deliberazione C.C. n. 53 del 31/10/2023 avente ad oggetto: "Mancata ratifica variazione al bilancio di previsione G.C. n. 94 del 02/08/2023 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 del D.Lgs 267/2000. Provvedimenti,".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a trasmettere i relativi atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 nei tempi previsti dalla normativa vigente;

In merito al sopracitato debito fuori bilancio riconosciuto, l'Organo di revisione prende atto che è stato necessario da parte dell'Ente riconoscere il debito fuori bilancio sopracitato in quanto derivante dalla mancata copertura finanziaria dell'affidamento di cui alla determinazione n. 310 del 11.08.2023 in quanto decaduta a fronte della mancata ratifica della variazione al bilancio di previsione G.C. n. 94 del 02/08/2023 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 del D.Lgs 267/2000.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 28.000,00
Totale	€ -	€ -	€ 28.000,00

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione prende atto che 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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2023
Imprese	0
Famiglie	0
Organismi partecipati	0
Totale	0

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** 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
1,07%	1,03%	1,04%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.039.407,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 358.107,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.026.932,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.424.447,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 442.444,79	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 45.984,98	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 396.459,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 45.984,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,04
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.172.676,83	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 36.717,54	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 1.135.959,29	

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.241.938,48	€ 1.207.985,20	€ 1.172.676,83
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 33.953,28	-€ 35.308,37	-€ 36.717,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.207.985,20	€ 1.172.676,83	€ 1.135.959,29
Nr. Abitanti al 31/12	6.364	6.289	6.269
Debito medio per abitante	189,82	186,46	181,20

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 48.749,24	€ 47.394,15	€ 46.006,34
Quota capitale	€ 33.953,28	€ 35.308,37	€ 36.717,54
Totale fine anno	€ 82.702,52	€ 82.702,52	€ 82.723,88

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

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/ in deficit / in surplus.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 **ha** risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e

le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che **è stata effettuata** la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di 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'Ente **ha** provveduto in data 21/12/2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 74 del 21/12/2023.

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.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato 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

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

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.312.324,72	18.772.514,26	539.810,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.509.313,66	3.699.679,53	1.809.634,13
D) RATEI E RISCONTI	10.534,25	15.786,58	-5.252,33
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.832.172,63	22.487.980,37	2.344.192,26
A) PATRIMONIO NETTO	15.589.400,52	15.009.179,31	580.221,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	253.110,00	53.681,00	199.429,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.971.003,38	2.471.779,13	-500.775,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.018.658,73	4.953.340,93	2.065.317,80
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.832.172,63	22.487.980,37	2.344.192,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.995.111,38	1.971.997,51	23.113,87

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.050.401,19
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.900.550,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 10.524,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 35.805,27
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 452.476,67
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 4.523.755,93

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

Debiti +	€ 1.971.003,38
Debiti da finanziamento -	€ 1.135.959,29
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 387.720,39
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.222.764,48

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve		203.769,73
Allb	da capitale	-€	406.731,94
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	416.090,38
Alle	altre riserve indisponibili	€	194.411,29
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	297.281,44
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	79.170,04
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			580.221,21

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.980.461,88	5.230.222,30	750.239,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.047.424,29	5.156.243,60	891.180,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-19.716,00	-21.942,21	2.226,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-56.524,61	56.524,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	547.677,56	165.572,14	382.105,42
IMPOSTE	84.547,67	81.913,98	2.633,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	376.451,48	79.170,04	297.281,44

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 376.451,48 rispetto all'esercizio 2022 di € 79.170,04 si determina un corrispondente aumento del patrimonio netto pari a € 297.281,44.

L'Organo di revisione prende atto che ulteriori note di dettaglio sono state fornite all'interno della nota integrativa al conto economico e stato patrimoniale al 31.12.2023 allegata al Rendiconto 2023.

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,
- 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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla da segnalare.

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
