

# COMUNE DI CALDERARA DI RENO

Città Metropolitana di Bologna

## **Relazione dell'Organo di Revisione composto dal Revisore Unico**

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

# Anno 2023

IL REVISIONE UNICO

---



## COMUNE DI CALDERARA DI RENO

### Organo di revisione

Verbale n. 94 del\_19/04/2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

#### **approva o presenta**

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

19/04/2024

L'Organo di revisione  
DOTT. ARISTIDE PINCELLI

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Aristide Pincelli, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 79 29/07/2021

◆ ricevuta in data 11.04.20242024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 9/4/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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;

### 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 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:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Consiglio Comunale	18	23/02/2023	Ratifica della Variazione al bilancio di previsione
2	Consiglio Comunale	19	23/02/2023	Variazione al bilancio di previsione
3	Consiglio Comunale	26	30/03/2023	Variazione al bilancio di previsione
4	Consiglio Comunale	35	27/04/2023	Variazione al bilancio di previsione

5	Consiglio Comunale	44	25/05/2023	Ratifica della Variazione al bilancio di previsione
6	Consiglio Comunale	51	27/06/2023	Variazione al bilancio di previsione
7	Consiglio Comunale	58	27/07/2023	Ratifica della Variazione al bilancio di previsione
8	Consiglio Comunale	59	27/07/2023	Assestamento generale di bilancio
9	Consiglio Comunale	66	28/09/2023	Variazione al bilancio di previsione
10	Consiglio Comunale	85	30/11/2023	Variazione al bilancio di previsione

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Giunta Comunale	17	02/02/2023	Variazione d'urgenza
2	Giunta Comunale	56	11/05/2023	Variazione d'urgenza
3	Giunta Comunale	65	01/06/2023	Prelievo dal fondo di riserva
4	Giunta Comunale	67	08/06/2023	Variazione d'urgenza

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Determinazione	106	23/02/2023	Variazione compensativa
2	Determinazione	153	13/03/2023	Variazione compensativa
3	Determinazione	171	20/03/2023	Variazione compensativa
4	Determinazione	233	17/04/2023	Variazione compensativa
5	Determinazione	542	11/08/2023	Variazione ai capitoli di entrata/spesa
6	Determinazione	545	11/08/2023	Variazione compensativa
7	Determinazione	569	04/09/2023	Variazione compensativa
8	Determinazione	635	29/09/2023	Variazione compensativa
9	Determinazione	726	26/10/2023	Variazione compensativa
10	Determinazione	832	30/11/2023	Variazione compensativa

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

#### **RIPORTANO**

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.739 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione Terred'Acqua;

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"*;

- 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;

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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;

		<b>Estremi atto</b>
Stralcio totale	NO	n. 7 del 26/01/2023
Stralcio parziale	NO	
Definizione agevolata	NO	X/XXXXXXXX

- 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;

## **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 7.341.509,86 (euro settemilioneitrecentoquarantunomilacinquecentonove,86)

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				11.843.524,74
RISCOSSIONI	(+)	2.791.463,04	11.899.008,48	14.690.471,52
PAGAMENTI	(-)	3.095.403,13	12.280.328,28	15.375.731,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.158.264,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.158.264,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.474.485,14	4.265.208,58	6.739.693,72
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		42.084,22	166.499,85	208.584,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	365.152,50	5.333.767,71	5.698.920,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			338.088,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.519.440,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>7.341.509,86</b>

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:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.717.368,67	€ 9.144.239,11	€ 7.341.509,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.341.678,80	€ 2.407.075,71	€ 2.212.537,72
Parte vincolata (C)	€ 829.102,46	€ 842.721,22	€ 1.469.025,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.226,32	€ 89.036,06	€ 182.473,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.536.361,09	€ 5.805.406,12	€ 3.477.472,23

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 51.547,11	€ 51.547,11								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 2.998.081,10	€ 2.998.081,10								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 318.800,00	€ 318.800,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 9.300,00		€ -	€ 9.300,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 69.058,38					€ 11.132,89	€ 27.085,03	€ -	€ 30.840,46	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 89.036,06									€ 89.036,06
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.608.416,46	€ 2.436.977,91	€ 1.810.700,00	€ 281.531,00	€ 305.544,71	€ 180.695,64	€ 484.158,63	€ -	€ 108.808,57	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 9.144.239,11</b>	<b>€ 5.805.406,12</b>	<b>€ 1.810.700,00</b>	<b>€ 290.831,00</b>	<b>€ 305.544,71</b>	<b>€ 191.828,53</b>	<b>€ 511.243,66</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 139.649,03</b>	<b>€ 89.036,06</b>

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 1.449.878,93
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.470.066,01
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.857.528,50
<b>SALDO FPV</b>	-€ 387.462,49
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 575.077,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 729.168,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 188.703,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 34.612,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.449.878,93
<b>SALDO FPV</b>	-€ 387.462,49



<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	34.612,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	3.535.822,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	5.608.416,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€	7.341.509,86

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>678.175,33</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	813.300,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.330,79
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>- 185.455,46</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 998.537,99
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>813.082,53</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.020.305,90</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	651.966,71
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>368.339,19</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>368.339,19</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.698.481,23</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		813.300,00
Risorse vincolate nel bilancio		647.365,50
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>237.815,73</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 998.537,99
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.236.353,72</b>

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): € 1.698.481,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 237.815,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.236.353,72

## 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	€ 317.409,98	€ 338.088,18
FPV di parte capitale	€ 4.152.656,03	€ 4.519.440,32
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	€ 264.687,50	€ 317.409,98	€ 338.088,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 210.528,54	€ 290.946,37	€ 336.559,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da 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	€ 54.158,96	€ 26.463,61	€ 1.529,16
- 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	311.163,92
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	8.951,64
Altri incarichi	17.972,62
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>338.088,18</b>

\*\* specificare

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	€ 2.205.448,75	€ 4.152.656,03	€ 4.519.440,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.688.327,58	€ 2.680.509,03	€ 2.587.791,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 517.121,17	€ 1.472.147,00	€ 1.931.649,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato non è stata applicata per incremento di attività finanziarie.

## 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. 22 del 29/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 86 del 28/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 29/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 2.965.680,10	€ 1.514.378,52	-€ 207.155,90	€ 1.244.145,68	€ 41,95	€ 2.342.497,85	€ 3.586.643,53
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 521.530,72	€ 408.885,91	-€ 6.760,09	€ 105.884,72	€ 20,30	€ 252.764,86	€ 358.649,58
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 678.238,03	€ 507.392,83	€ 35.113,77	€ 205.958,97	€ 30,37	€ 548.127,49	€ 754.086,46
<b>GEST. CORRENTE</b>	<b>€ 4.165.448,85</b>	<b>€ 2.430.657,26</b>	<b>-€ 178.802,22</b>	<b>€ 1.555.989,37</b>	<b>€ 37,35</b>	<b>€ 3.143.390,20</b>	<b>€ 4.699.379,57</b>
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.168.595,93	€ 305.629,81	€ 43.188,88	€ 906.155,00	€ 77,54	€ 1.093.739,76	€ 1.999.894,76
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>GEST. CAPITALE</b>	<b>€ 1.168.595,93</b>	<b>€ 305.629,81</b>	<b>€ 43.188,88</b>	<b>€ 906.155,00</b>	<b>€ 77,54</b>	<b>€ 1.093.739,76</b>	<b>€ 1.999.894,76</b>
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 85.995,07	€ 55.175,97	-€ 18.478,33	€ 12.340,77	€ 14,35	€ 28.078,62	€ 40.419,39
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.420.039,85</b>	<b>€ 2.791.463,04</b>	<b>-€ 154.091,67</b>	<b>€ 2.474.485,14</b>	<b>€ 45,65</b>	<b>€ 4.265.208,58</b>	<b>€ 6.739.693,72</b>

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	€ 2.174.279,17	€ 1.734.398,67	-€ 161.848,40	€ 278.032,10	€ 12,79	€ 2.481.003,11	€ 2.759.035,21
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.065.955,23	€ 986.912,74	-€ 26.855,24	€ 52.187,25	€ 4,90	€ 2.676.597,01	€ 2.728.784,26
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 409.025,07	€ 374.091,72	-€ 0,20	€ 34.933,15	€ 8,54	€ 176.167,59	€ 211.100,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.649.259,47</b>	<b>€ 3.095.403,13</b>	<b>-€ 188.703,84</b>	<b>€ 365.152,50</b>	<b>€ 10,01</b>	<b>€ 5.333.767,71</b>	<b>€ 5.698.920,21</b>

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	258.623,63	161.848,40
Gestione corrente vincolata	14.844,93	-
Gestione in conto capitale vincolata	11.371,68	9.635,32
Gestione in conto capitale non vincolata	12.939,44	17.219,92
Gestione servizi c/terzi	23.168,97	0,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 320.948,65</b>	<b>€ 188.703,84</b>

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:

ATTIVI	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
TITOLO I	€ -	€ 9.451,13	€ 257.785,95	€ 575.151,30	€ 401.757,30	€ 2.342.497,85	€ 3.586.643,53
TITOLO II	€ -	€ 753,00	€ 817,56	€ 101.951,04	€ 2.363,12	€ 252.764,86	€ 358.649,58
TITOLO III	€ 35.281,76	€ 19.603,73	€ 29.350,72	€ 42.370,92	€ 79.351,84	€ 548.127,49	€ 754.086,46
TITOLO IV	€ 547.109,35	€ 180.026,48	€ -	€ 102.559,13	€ 76.460,04	€ 1.093.739,76	€ 1.999.894,76
TITOLO IX	€ -	€ 12,78	€ 499,63	€ 1.758,69	€ 10.069,67	€ 28.078,62	€ 40.419,39
<b>TOTALE</b>	<b>€ 582.391,11</b>	<b>€ 209.847,12</b>	<b>€ 288.453,86</b>	<b>€ 823.791,08</b>	<b>€ 570.001,97</b>	<b>€ 4.265.208,58</b>	<b>€ 6.739.693,72</b>

PASSIVI	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
TITOLO I	€ -	€ 3.172,00	€ 17.129,73	€ 41.680,45	€ 216.049,92	€ 2.481.003,11	€ 2.759.035,21
TITOLO II	€ -	€ -	€ 19.199,93	€ 16.902,08	€ 16.085,24	€ 2.676.597,01	€ 2.728.784,26
TITOLO VII	€ 2.230,00	€ 7.480,41	€ 3.753,11	€ 8.372,33	€ 13.097,30	€ 176.167,59	€ 211.100,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.230,00</b>	<b>€ 10.652,41</b>	<b>€ 40.082,77</b>	<b>€ 66.954,86</b>	<b>€ 245.232,46</b>	<b>€ 5.333.767,71</b>	<b>€ 5.698.920,21</b>

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	Residui iniziali	0,00	€ 274.025,27	€ 255.319,95	€ 315.979,12	€ 384.527,71	€ 644.091,21	€ 1.026.844,13	€ 831.130,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 146.639,66	€ 67.422,78	€ 40.403,22	€ 55.576,14	€ 242.923,59		
	Percentuale di riscossione	0,00	54%	26%	13%	14%	37,72		
TASI	Residui iniziali	0,00	€ 45.047,00	€ 35.178,44	€ 80.608,56	€ 76.267,74	€ 133.784,67	€ 188.976,93	€ 141.170,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 9.991,74	€ 12.181,73	€ 13.231,30	€ 27.753,91	€ 69.879,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	22%	35%	16%	36%	52,23		
TARI RECUPERO EVASIONE	Residui iniziali	0,00	€ 21.744,89	€ 36.973,48	€ 53.605,48	€ 130.433,41	€ 236.516,00	€ 303.163,81	€ 232.861,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 27.540,89	€ 10.819,86	€ 14.663,88	€ 20.972,30	€ 102.835,81		
	Percentuale di riscossione	0,00	127%	29%	27%	16%	43,48		
Sanzioni per violazioni codice della strada (108)	Residui iniziali	0,00	€ -	€ -	€ -	€ 28.789,00	€ 93.048,40	€ 78.145,33	€ 22.875,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 5.294,99	€ -	€ -	€ 5.625,27	€ 37.936,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	0%	0%	0%	20%	40,77		
Sanzioni per violazioni codice della strada (142)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 6.729,20	€ 34.941,73	€ 22.334,91	€ 9.100,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 3.997,52	€ 15.338,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	59%	43,90		
Fitti attivi	Residui iniziali	0,00	€ 3.765,67	€ 46.618,08	€ 854,11	€ 8.235,76	€ 143.886,00	€ 26.422,02	€ 21.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 3.765,67	€ 537,44	€ 741,51	€ 3.929,14	€ 119.191,35		
	Percentuale di riscossione	0,00	100%	1%	87%	48%	82,84		
Canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	€ 956,00	€ 2.150,40	€ 391.602,85	€ 20.551,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	€ 1.857,00	€ 27.054,00	€ 372.007,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	194%	1258%	95,00		

(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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	11.158.264,85
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	11.158.264,85

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.253.810,80	€ 11.843.524,74	€ 11.158.264,85
di cui cassa vincolata	€ 330.147,27	€ 785.427,19	€ 1.353.412,11

L'Ente non ha usufruito di anticipazioni di tesoreria.

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

L'Organo di revisione 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 12,57 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 - 3.116,68 euro;

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 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione 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 1.557.544,00

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 408.220,29 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.642.100,08, 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 la società partecipata Virgilio Srl (al 13,20%) ora in liquidazione ha subito nel 2022 perdite. A fronte delle prospettive del risultato della liquidazione l'Ente non ha ritenuto necessario accantonare apposito fondo.

### 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 178.000,00, 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 esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata un rischio soccombenza probabile di euro 178.000,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'accantonamento sia congruo.

### 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)	€ 12.920,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 17.420,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Al 31/12/2023 l'Accantonamento complessivo per rinnovi contrattuali è pari ad euro 59.200,00.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Classificazione	Cap.	Art.	descrizione	Tit. di E corr.	Risorse accantonate al 1/1/2023 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e=a+b+c+d
Altri accantonamenti	0	0	ARRETRATI SEGRETARIO COMUNALE	1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.300,00	€ 11.300,00
Altri accantonamenti	50	0	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	1	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 1.000,00
Altri accantonamenti	1460	0	INCENTIVO PROGETTAZIONI ESEGUITE D'UFFICIO - FONDO MERLONI -	1	€ 8.869,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.869,14
Altri accantonamenti	1461	0	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO ENTE - FONDO MERLONI -	1	€ 2.073,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.073,58
Altri accantonamenti	2316	0	TRASFERIMENTI AD UNIONE TERRED'ACQUA	1	€ 101.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 101.600,00
Altri accantonamenti	2316	4	TRASFERIMENTI AD UNIONE TERRED'ACQUA - SERVIZIO CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	1	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
Altri accantonamenti	2391	0	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1	€ 12.920,00	€ 0,00	€ 4.500,00	€ 0,00	€ 17.420,00
Altri accantonamenti	2392	0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1	€ 39.200,00	€ 0,00	€ 30.000,00	-€ 10.000,00	€ 59.200,00
Altri accantonamenti	2393	0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	1	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 22.000,00	€ 143.531,00	€ 265.531,00

## 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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 7.341.568,00	€ 7.485.264,66	€ 7.253.529,08	98,80	96,90
<b>Titolo 2</b>	€ 901.915,00	€ 923.779,84	€ 761.334,20	84,41	82,42
<b>Titolo 3</b>	€ 2.539.200,00	€ 2.685.196,96	€ 2.370.513,06	93,36	88,28
<b>Titolo 4</b>	€ 3.201.303,00	€ 5.968.153,71	€ 3.855.855,84	120,45	64,61
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 13.983.986,00</b>	<b>€ 17.062.395,17</b>	<b>€ 14.241.232,18</b>	<b>101,84</b>	<b>83,47</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 555.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: modifica delle aliquote;

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.

Il gettito 2023 è stato pari a €. 4.722.611,84 di cui:

IMU ordinaria per € 4.078.520,63, in calo rispetto al gettito previsto.

IMU recupero evasione per € 644.091,21, in aumento al gettito previsto.

## **TARSU-TIA-TARI**

Il gettito TASI 2023 è stato pari a €. 133.784,67 e deriva integralmente dal recupero di evasione.

Dal 2022 l'ente è passato a TCP. La Tariffazione è stata affidata alla società partecipata Geovest srl che già gestiva il servizio rifiuti. Le entrate accertate nell'anno 2023 (per il solo recupero evasione) sono aumentate/diminuite di Euro. rispetto a quelle dell'esercizio 2022

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 705.800,35	€ 608.716,50	€ 1.189.201,52
Riscossione	€ 705.800,35	€ 608.716,50	€ 1.080.494,97

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 705.800,35	€ 200.000,00	28%
<b>2022</b>	€ 608.716,50	€ 386.650,00	64%
<b>2023</b>	€ 1.189.201,52	€ 456.185,00	38%

### **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:

<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ 62.178,24	€ 93.048,40
riscossione	€ -	€ 33.389,24	€ 37.936,60
%riscossione		53,70	40,77
<b>sanzioni ex art.142 co 12 bis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ 12.716,00	€ 34.941,73
riscossione	€ -	€ 5.986,80	€ 15.338,50
%riscossione		47,08	43,90

La quota vincolata risulta destinata al 100% come segue:

Art.208 co.4	FINALITA'	% SUL TOTALE
Let.t.a)	Interventi di sostituzione ,di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente: (non meno del 12,5%)	25,00%
Let.t.b)	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi di polizia (non meno di 12,5%)	25,00%
Let.t.c)	Manutenzione delle strade, istallazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere dbis) ed e) del comma 1, dell'art.12 Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (non oltre il 50%)	50%
	<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>

Art.142 comma 12 ter	FINALITA'	% SUL TOT
n.1	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza e delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti	10%
n.2	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese di personale	90%
	<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 state di 143.886,00 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che sono state pari ad euro 94.606,77.

### **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 di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2023
Recupero evasione ICI/IMU	644.091,21	242.923,59	37,72%	401.167,62	324.705,07
Recupero evasione Tassa Rifiuti	236.516,00	102.835,81	43,48%	133.680,19	102.679,75
Recupero evasione TASI	133.784,67	69.879,82	52,23%	63.904,85	47.736,92
<b>TOTALE</b>	<b>1.014.391,88</b>	<b>415.639,22</b>	<b>40,97%</b>	<b>598.752,66</b>	<b>475.121,74</b>

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.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.229.852,05	
Residui riscossi nel 2023	313.962,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	290.212,76	
Residui al 31/12/2023	625.676,51	50,87%
Residui della competenza	401.167,62	
Residui totali	1.026.844,13	
FCDE al 31/12/2023	831.130,00	80,94%

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	237.101,74	
Residui riscossi nel 2023	63.158,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	48.870,98	
Residui al 31/12/2023	125.072,08	52,75%
Residui della competenza	63.904,85	
Residui totali	188.976,93	
FCDE al 31/12/2023	141.170,00	74,70%

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	242.757,26	
Residui riscossi nel 2023	74.919,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.645,55	
Residui al 31/12/2023	169.483,62	69,82%
Residui della competenza	133.680,19	
Residui totali	303.163,81	
FCDE al 31/12/2023	232.861,00	76,81%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 11.197.683,00	€ 12.241.646,57	€ 10.516.517,94	93,92	85,91
<b>Titolo 2</b>	€ 2.951.303,00	€ 12.826.637,26	€ 5.174.593,17	175,33	40,34
<b>Titolo 3</b>	€ -	€ -	€ -		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.148.986,00</b>	<b>€ 25.068.283,83</b>	<b>€ 15.691.111,11</b>	<b>110,90</b>	<b>62,59</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.745.172,08	€ 2.749.611,28	4.439,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 208.978,97	€ 220.783,54	11.804,57
103	acquisto beni e servizi	€ 5.881.121,14	€ 6.476.643,51	595.522,37
104	trasferimenti correnti	€ 769.741,36	€ 767.954,94	-1.786,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 110.201,74	€ 106.237,40	-3.964,34
110	altre spese correnti	€ 200.481,86	€ 195.287,27	-5.194,59
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.915.697,15</b>	<b>€ 10.516.517,94</b>	<b>600.820,79</b>

In merito si osserva che la variazione principale è data dall'aumento dei costi per servizi come ad esempio l'appalto della manutenzione del verde.

#### 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 3.443.526,16;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];



- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 388.665,09;
- 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 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** 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	€ 3.781.438,91	€ 2.749.611,28
Spese macroaggregato 103	€ 237.093,96	€ 16.826,30
Irap macroaggregato 102	€ 227.428,18	€ 159.692,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Macro 104		€ 210.240,07
Altre spese: da specificare: Macro 109		€ 75.938,28
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.245.961,05</b>	<b>€ 3.212.308,40</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 802.434,89</b>	€ 963.115,64
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 3.443.526,16</b>	<b>€ 2.249.192,76</b>
(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 il parere sull'accordo decentrato.

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	€ 2.175.112,07	€ 5.095.974,88	2.920.862,81
203	Contributi agli investimenti	€ 130.495,90	€ 54.307,72	-76.188,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 6.744,29	€ 24.310,57	17.566,28
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.312.352,26</b>	<b>€ 5.174.593,17</b>	<b>2.862.240,91</b>

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 fonti 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 e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 79.618,66, interamente di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 9.110,64
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 70.508,02
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 79.618,66</b>

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

#### **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato finanziamenti.

##### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) 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 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).

##### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati pari a 1.979,00 e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

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

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

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

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

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	67.863.020,72	64.899.298,97	2.963.721,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.379.799,90	15.465.785,01	914.014,89
D) RATEI E RISCONTI	110,56	219,37	-108,81
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>84.242.931,18</b>	<b>80.365.303,35</b>	<b>3.877.627,83</b>
A) PATRIMONIO NETTO	61.037.990,89	60.778.198,27	259.792,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	654.993,72	596.375,71	58.618,01
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.010.084,13	3.955.714,45	2.054.369,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.539.862,44	15.035.014,92	1.504.847,52
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>84.242.931,18</b>	<b>80.365.303,35</b>	<b>3.877.627,83</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>21.243.081,76</b>	<b>18.775.219,12</b>	<b>2.467.862,64</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.989.533,43
FSC	+	€ 1.557.544,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 16.399,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 220.751,02
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 20.128,80
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 8.393,07
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>€ 6.739.693,72</b>

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

Debiti +	€ 6.010.084,13
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	-€ 311.163,92
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 5.698.920,21</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<b>Riserve</b>	<b>€ 1.506.625,71</b>
AIIb	<i>da capitale</i>	
AIIc	<i>da permessi di costruire</i>	-€ 46.624,00
AIIId	<i>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</i>	€ 1.467.352,63
AIIe	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 85.897,08
AIIIf	<i>altre riserve disponibili</i>	
AIIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 1.668.389,91
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 421.556,82
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 259.792,62</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	<b>654.993,72</b>
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>654.993,72</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 10.425.305,91	€ 10.311.824,21	€ 113.481,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 12.922.466,53	€ 12.509.980,23	€ 412.486,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 362.102,30	€ 374.279,70	-€ 12.177,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.788.211,27	€ 3.136.683,86	-€ 1.348.472,59
IMPOSTE	€ 175.023,92	€ 166.288,60	€ 8.735,32
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 521.870,97</b>	<b>€ 1.146.518,94</b>	<b>-€ 1.668.389,91</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 una perdita di € 521.870,97 rispetto all'esercizio 2022 nel quale ha conseguito un utile di € 1.146.518,94

Le cause principali sono:

- Spese impegnate 2022 U.1.3.2. (escluso U.1.3.2.7. – utilizzo beni di terzi per € 57.631,82) 5.677.026,91 per euro a fronte di Spese impegnate 2023 U.1.3.2. (escluso U.1.3.2.7. – utilizzo beni di terzi per € 57.836,86) per euro 6.289.415,50: +costi ordinari per 590 mila euro
- Maggiori entrate su residui 2022 per euro 703.046,21 a fronte di maggiori entrate su residui 2023 (ad esclusione di euro 67.500 a incremento delle entrate da contributi 4.2.) per euro 507.577,27: -ricavi straordinari per 200 mila euro;
- Decremento del FCDE tra 2021 e 2022 per euro 739.300,00 a fronte di un decremento FCDE quest'anno tra 2022 e 2023 per euro 253.156,00: -ricavi straordinari per 500 mila euro;
- Minori spese su residui 2022 (escluse quelle su investimenti u.2.2. per euro 12.660,64) per euro 417.868,88 a fronte di minori spese su residui 2023 (escluse quelle su investimenti u.2.2. per euro 26.855,24) per euro 161.848,60: -ricavi straordinari per 250 mila euro;
- Accertamenti correnti 2022 E.4.5.4.99.999. per euro 359.845,09 a fronte di Accertamenti correnti 2023 E.4.5.4.99.999. per euro 28.458,30: -ricavi straordinari per 330 mila euro. PNRR E PNC

## 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.

## 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. ARISTIDE PINCELLI

---