

COMUNE DI SCANDOLARA RAVARA

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VITO VIRZI

Comune di SCANDOLARA RAVARA

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 26/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

PALAZZAGO, li 26/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT. VITO VIRZI

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.leg 82/2005 e inviato via pec dall'indirizzo vitovirzi@legalmail.it all'indirizzo unione.mottab.scandolararar@pec.regione.lombardia.it

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Vito Virzi revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 25/10/2023, per il triennio 2023-2025;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18/02/2002;

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;
- ◆ si è provveduto ad un'analisi di campionamento di due voci in entrata e in uscita tenendo conto voci di spesa e di entrata più significative secondo tipologia e ammontare.

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

- Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 13/06/2023: " Variazione n.1 al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 - art. 175 c.4 del D.lgs. 267/2000";
- Delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 25/07/2023 "Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 - art. 175 e 193 D. Lgs.267/2000 - aggiornamento DUP 2022/2024";
- Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 25/10/2023 "Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2023/2025 - art. 175 c.2 D. Lgs. 267/2000 - aggiornamento del DUP";
- Delibera di Giunta Comunale n. 34 del 07/12/2023 "Prelievo dal Fondo di Riserva - artt. 166/176 TUEL".

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 1316 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato**.

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'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Municipia.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato 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, non ha applicato l'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;

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 € 7.673,12</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 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;

- non sono stati stipulati contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale;
- 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 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - 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 risultato di amministrazione pari ad € 491.148,31, di cui **avanzo libero** di Euro 245.134,40.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** 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 di amministrazione	460.285,49	454.600,31	449.802,07
Parte Accantonata	58.777,79	86.132,99	85.989,22
Parte Vincolata	165.622,82	114.119,88	94.289,98
Parte Investimenti	31.173,22	21.328,58	24.388,47
Avanzo Libero	204.711,66	233.018,86	245.134,40

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 destinato ad investimenti.

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 spesi interamente.

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	454.600,3	PRELIEVI/UTILIZZI NEL CORSO DELL'ANNO 2023	MOTIVO
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	79.162,88	0,00	
Altri accantonamenti: quota indennità fine mandato	6.970,11	0,00	
Parte vincolata	86.132,99	7.673,12	
Vincoli derivanti dalla legge		0,00	
Vincoli derivanti da Trasferimenti	71.351,97	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	33.999,44	7.673,12	Utilizzo fondi rendicontati "Incremento dotazione FSC 2022 posti disponibili negli asili nido art.1, comma 449 lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM 19.07.2022)"
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	8.768,47	10.820,54	€ 4.500,00 per manutenzione straordinaria cimiteri comunali € 6.320,54 per impianto di climatizzazione museo dei cordai
TOTALE PARTE DISPONIBILE/AVANZO LIBERO	114.119,88	48.000,00	€ 45.000,00 per manutenzione straordinaria tratti stradali € 3.000,00 per sostituzione serramenti e porta finestra presso la scuola infanzia

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*	- € 951.084,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.141.989,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 167.818,57
SALDO FPV	€ 974.170,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 273,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.800,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.642,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	- € 27.884,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- € 951.084,46
SALDO FPV	€ 974.170,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	- € 27.884,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 66.493,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 388.106,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 449.802,07

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		84.538,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.554,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.853,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		39.130,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-36.698,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		75.829,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.041,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.041,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.041,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		89.579,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		36.554,83
Risorse vincolate nel bilancio		8.853,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		44.171,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-36.698,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		80.870,56

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): € 89.579,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 44.171,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 80.870,56

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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.141.989,31	€ 167.818,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 non ci sono 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 350.996,31	€ 1.141.989,31	€ 167.818,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 350.996,31	€ 825.432,82	€ 34.950,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 316.556,49	€ 132.868,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€	-	€	-	€	-
--	---	---	---	---	---	---

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 10 del 09/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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. 10 del 09/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.141.643,39	€ 437.546,06	€ 666.570,27	- € 37.527,06
Residui passivi	€ 591.334,53	€ 427.903,70	€ 153.788,29	- € 9.642,54

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	€ 17.058,55	€ 9.642,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 20.468,51	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 37.527,06	€ 9.642,54

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	14.554,17	7.064,31	11.523,08	6.909,35	9.632,60	96.684,73	146.368,24
di cui Tarsu/tari	14.554,17	6.563,98	3.549,24	6.909,35	9.632,60	34.283,26	75.492,60
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.408,54	10.408,54
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.398,54	9.398,54
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	739,25	0,00	3.400,00	1.500,00	29.676,49	95.028,88	130.344,62
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	2.562,00	9.913,35	12.475,35
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	15.293,42	7.064,31	14.923,08	8.409,35	39.309,09	202.122,15	287.121,40
TITOLO IV	0,00	0,00	2.628,10	53.120,00	524.066,61	231.566,49	811.381,20
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	2.628,10	53.120,00	410.882,40	50.960,52	517.591,02
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	113.184,21	163.726,51	276.910,72
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	2.628,10	53.120,00	524.066,61	231.566,49	811.381,20
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	1.756,31	142,64	1.898,95
TOTALE	15.293,42	7.064,31	17.551,18	61.529,35	565.132,01	433.831,28	1.100.401,55
PASSIVI							
TITOLO I	2.377,50	758,38	2.279,17	19.768,82	78.550,71	432.417,62	536.152,20
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	2.672,01	25.056,25	598.379,23	626.107,49
TITOLO VII	7.678,44	693,00	10.518,12	0,00	3.435,89	65,00	22.390,45
TOTALE	10.055,94	1.451,38	12.797,29	22.440,83	107.042,85	1.030.861,85	1.184.650,14

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	29065,00	54091,97	49748,82	56500,42	14445,55	11199,13	13474,17	11147,68
	Riscosso c/residui al 31.12	1011,00	14343,15	6348,40	14073,87	3246,42	2724,96		
	% di riscossione	0,03	0,27	0,13	0,25	0,22	24,33189		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	50257,32	63149,67	68793,54	64131,30	83061,40	88867,08	75492,60	57670,83
	Riscosso c/residui al 31.12	13361,20	6836,14	10940,28	13241,89	28167,03	32657,74		
	% di riscossione	0,27	0,11	0,16	0,21	0,34	36,74897		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3608,60	16771,59	13067,07	8909,85	9686,18	11606,68	9913,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3608,60	16771,59	12953,51	6347,85	9686,18	9044,68		

	% di riscossione	1,00	1,00	0,99	0,71	1,00	77,9265		
Accert. ditta Cerati	Residui iniziali	15000,00	31363,65	15000,00	0,00	15000,00	15000,00	30000,00	7511,60
	Riscosso c/residui al 31.12	15000,00	31315,12	15000,00	0,00	15000,00	0,00		
	% di riscossione	1,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0		

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, pari ad € 701.869,23.

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	€ 754.222,94	€ 1.046.280,76	€ 701.869,23

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha determinato** giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 di € 288.782,30 in data successiva alla verifica di cassa a seguito della delibera della Corte dei Conti sezione autonomie n. 17/SEZAUT/2023.

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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 – 25 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro – 9,00 (nota di credito).

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 76.330,11.

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 0,00 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 per € 15.000,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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 non risulta essere stato necessario un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto non sono attualmente in corso contenziosi.

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)	€ 6.970,11
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.689,00
- utilizzi per liquidazione sindaco uscente	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.659,11

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto:

- la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- nessun ritardo nel pagamento delle fatture.

Di seguito la dichiarazione inviata tramite Piattaforma Crediti Commerciali del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

Anno 2023

Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
-	-9,00 €	-9,00 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
4 gg.	-25 gg.	797.322,76 €

Aggiornato al 22/04/2024 Opzioni Allinea stock del debito

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

-9,00 €

Salvato il 23/01/2024 Elimina Gestisci

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/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	815341,22	817030,40	835106,78	102,42	102,21
Titolo 2	22865,85	85091,68	94850,54	414,81	111,47
Titolo 3	270793,76	291783,80	274173,84	101,25	93,96
Titolo 4	1275641,00	712059,24	473244,46	37,10	66,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2384641,83	1905965,12	1677375,62	70,34	88,01

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	845228,33	850246,06	843353,06	99,78	99,19
Titolo 2	32388,16	75176,16	65838,89	203,28	87,58
Titolo 3	297086,15	343383,16	330369,07	111,20	96,21
Titolo 4	1515783,14	1579759,58	913137,33	60,24	57,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2690485,78	2848564,96	2152698,35	80,01	75,57

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	875627,06	884056,84	875957,81	100,04	99,08
Titolo 2	84340,76	107867,39	57032,92	67,62	52,87
Titolo 3	283210,20	320918,36	263523,61	93,05	82,12
Titolo 4	1007058,53	1018860,77	242211,29	24,05	23,77
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2250236,55	2331703,36	1438725,63	63,94	61,70

(*) nel 2023 al titolo 2, con riaccertamento ordinario residui, sono stati reimputate entrate per € 50.755,11.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 19.608,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 **umentate** di Euro 8.426,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi: nessuno

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Servizio trasferito interamente all'Unione Municipia

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 1.995,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per cessazione canoni di affitto.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 4.522,08	€ 11.147,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero TARI	€ 167.045,00	€ 132.761,74	€ 28.439,33	€ 57.670,83
TOTALE	€ 172.045,00	€ 132.761,74	€ 32.961,41	€ 68.818,51

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 11.199,13	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.724,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 8.474,17	75,67%
Residui della competenza	€ 5.000,00	
Residui totali	€ 13.474,17	
FCDE al 31/12/2023	11.147,68	82,73%

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	1080625,83	1138303,30	1023284,65	94,69	89,90
Titolo 2	1275641,00	945489,49	625501,49	49,03	66,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2356266,83	2083792,79	1648786,14	69,97	79,12

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	1126306,64	1259035,07	1076114,00	95,54	85,47
Titolo 2	1535783,14	2097014,75	1413502,14	92,04	67,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2662089,78	3356049,82	2489616,14	93,52	74,18

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	1228814,02	1300377,95	875957,81	100,04	99,08
Titolo 2	992882,53	2211868,38	1439177,37	144,95	65,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2221696,55	3512246,33	2529843,60	113,87	72,03

(*) nel 2023 al titolo 1, con riaccertamento ordinario residui, sono stati reimputate uscite per € 50.755,11.

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	€ 96.150,00	€ 57.848,72	-38.301,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 12.566,38	€ 10.878,11	-1.688,27
103	acquisto beni e servizi	€ 36.989,24	€ 53.775,61	16.786,37
104	trasferimenti correnti	€ 910.657,31	€ 949.439,37	38.782,06
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 151,07	€ 1.522,42	1.371,35
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.600,00	€ 3.345,00	-2.255,00
110	altre spese correnti	€ 14.000,00	€ 13.857,00	-143,00
TOTALE		€ 1.076.114,00	€ 1.090.666,23	14.552,23

Spese per il personale

Il personale è trasferito all'Unione Municipia.

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	€ 271.512,83	€ 1.271.358,80	999.845,97
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 271.512,83	€ 1.271.358,80	999.845,97

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 **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio **per inesistenza**.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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 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
0,004%	0,003%	0,13 %
(** aumento di tassi di interesse nel corso dell'anno 2023)		

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 835.106,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 94.850,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 274.173,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.204.131,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 120.413,12	
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)	€ 1.522,42	
(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)	€ 118.890,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.522,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	87.114,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 27.785,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 59.329,63

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 143.826,24	115.454,14	€ 87.114,69
Nuovi prestiti (+)	€ -	-	-
Prestiti rimborsati (-)	-€ 28.372,10	28.339,45	-€ 27.785,06
Estinzioni anticipate (-)		-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)		-	-
Totale fine anno	€ 115.454,14	87.114,69	€ 59.329,63
Nr. Abitanti al 31/12	1306	1316	1316
Debito medio per abitante	88,40	66,20	45,08

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 55,54	€ 150,43	€ 1.522,42
Quota capitale	€ 28.372,10	€ 28.339,45	€ 27.785,06
Totale fine anno	€ 28.427,64	€ 28.489,88	€ 29.337,48

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha 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 in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024, liberando le somme eccedenti il rimborso.

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.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 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.

6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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, in quanto in regola con le tempistiche.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 18.686,45
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 5.830.484,73
- <i>inventario dei beni immobili</i>	€ 5.701.897,96
- <i>inventario dei beni mobili</i>	€ 128.586,77
Immobilizzazioni finanziarie	€ 892.032,80
Rimanenze	€ 1.011.009,95

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.741.203,98	5.384.473,94	1.356.730,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.725.940,67	2.109.168,27	-383.227,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.467.144,65	7.493.642,21	973.502,44
A) PATRIMONIO NETTO	5.693.594,87	5.398.316,94	295.277,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.659,11	6.970,11	2.689,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.244.451,56	678.449,22	566.002,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.519.439,11	1.409.905,94	109.533,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.467.144,65	7.493.642,21	973.502,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	220.666,48	1.256.166,51	1.035.500,03

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.

10.CONCLUSIONI

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

Palazzago, 26/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VITO VIRZI