

COMUNE DI ORIO LITTA

Provincia di Lodi

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.ssa Giorgia Cecchetto)

Comune di Orio Litta
Organo di revisione
Verbale n. 6 del 14.04.2024

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 Orio Litta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, lì 14 Aprile 2024

L'Organo di revisione
Dott.ssa Giorgia Cecchetto

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dott.ssa Giorgia Cecchetto, Revisore dei Conti del Comune di Orio Litta, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 17/12/2021;

◆ ricevuta in data 29.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 03/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (**);

DATO ATTO che i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, sono tenuti a trasmettere alla BDAP il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, e non inviano i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto:

- Il conto economico;
- L'allegato h) concernente i costi per missione;
- I moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.030 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- 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.

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 713.891,06.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 798.888,71
RISCOSSIONI	(+)	€ 285.438,60	€ 1.556.169,04	€ 1.841.607,64
PAGAMENTI	(-)	€ 368.841,89	€ 1.661.383,68	€ 2.030.225,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 610.270,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 610.270,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 446.769,66	€ 224.937,23	€ 671.706,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 46.151,53	€ 388.897,74	€ 435.049,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 51.192,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 81.844,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			€ 713.891,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				€ 240.185,92
Fondo oneri aumenti contrattuali				€ 4.775,82
Fondo quota TFM sindaco				€ 8.017,64
Fondo passività potenziali				€ 40.000,00
Fondo contenzioso				€ -
			Totale parte accantonata (B)	€ 292.979,38
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				€ 48.801,13
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 12.930,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				€ -
Altri vincoli da specificare:				€ -
			Totale parte vincolata (C)	€ 61.731,86
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 56.700,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 302.479,82
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

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

2.2. 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:

Gestione di competenza			
Totale accertamenti di competenza	+	€	1.781.106,27
Totale impegni di competenza	-	€	2.050.281,42
SALDO	+/-	-€	269.175,15
FPV in Entrata	+	€	372.701,44
FPV di Spesa	+/-	€	133.037,34
SALDO FPV		€	239.664,10

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	304.053,42
Minori residui passivi riaccertati	+	€	61.499,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€	242.554,16

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+/-	-€	269.175,15
SALDO FPV	+/-	€	239.664,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	+/-	-€	242.554,16
Risultato di amministrazione esercizio precedente applicato	+/-	€	242.406,06
Risultato esercizio prec. di amministrazione non applicato	+/-	€	743.550,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	+/-	€	713.891,06

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:

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	99.533,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	257.076,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		356.609,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	183.204,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	350.756,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	103.926,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	56.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	502.633,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	81.844,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) - Altri trasferimenti in conto capitale		-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		110.109,46
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.257,58
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		83.851,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		53.851,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		212.895,01
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		3.032,44
Risorse vincolate nel bilancio		26.477,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		183.385,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	227.076,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		410.461,42
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		102.785,55
O1) Risultato di competenza di parte corrente		59.201,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	59.201,59
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.032,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	257.076,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	219,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		297.407,95

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 212.895,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 183.385,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 410.461,42

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

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	31/12/2023	
FPV di parte corrente	€	51.192,53
FPV di parte capitale	€	81.844,81
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	€ 28.964,71	€ 21.944,50	€ 51.192,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 23.169,09	€ 21.944,50	€ 34.296,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 16.895,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 5.795,62	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 16.895,91
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 34.296,62
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	51.192,53
** 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	€ 454.630,43	€ 350.576,86	€ 81.844,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 320.064,82	€ 350.756,86	€ 30.211,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 134.565,61	€ -	€ 17.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 34.633,36

Non si è verificata l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.4 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. 14 del 22-03-2024 del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 18/03/2024)

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **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. 14 del 22-03-2024 ha comportato le seguenti variazioni:

ELENCO	Importo
Residui attivi al 01.01.2023 cancellati definitivamente	304.053,42
Residui attivi al 01.01.2023 - Maggiori residui	/
Residui passivi al 01.01.2023 cancellati definitivamente	61.499,26
Residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui	446.769,66
Residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione di competenza	224.937,23
Residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui	46.151,53
Residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione di competenza	388.897,74
Residui attivi re-imputati	/
Residui passivi re-imputati	133.037,34

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Residui attivi al 31.12.	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TITOLO 1 Entrate correnti di	11.208,65	36.536,45	96.916,27	58.915,82	108.626,57	

natura tributaria, contributiva e perequativa						
TITOLO 2 Entrate da trasferimenti correnti				796,26	16.984,15	
TITOLO 3 Entrate extratributarie			2.500,00	2.750,00	50.154,51	
Totale						
CONTO CAPITALE						
TITOLO 4 Entrate in conto capitale			202.140,78	34.720,00	49.172,00	
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie						
TITOLO 6 Accensione prestiti						
Totale						
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere						
TITOLO 9 Servizi per conto terzi e partite di giro				285,43		
TOTALE GENERALE	11.208,65	36.536,45	301.557,05	97.467,51	224.937,23	671.706,89

Residui passivi al 31.12.	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TITOLO 1 Spese correnti	10.879,19	9.216,90	2.329,74	10.016,28	178.077,72	
TITOLO 2 Spese in conto capitale				8.233,23	196.717,10	
TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie						
TITOLO 4						

Rimborso di prestiti						
TITOLO 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere						
TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro	720,14		800,00	3.956,05	14.102,92	
TOTALE GENERALE	11.599,33	9.216,90	3.129,74	22.205,56	388.897,74	435.049,27

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	% Riscossione- Media semplice dei rapporti	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
RECUPERO EVASIONE IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	€ 158.915,00	€ 492.569,83	€ 301.840,94		€ 58.097,00	€ 48.691,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	€ 35.892,07	€ 66.802,80	€ 37.535,49			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	22,59%	13,56%	12,44%	16,19%		
TARI	Residui iniziali	0,00	€ 142.910,20	€ 203.066,20	€ 221.217,13	€ 245.236,48	€ 292.006,24		€ 240.787,81	€ 175.293,52
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 48.645,00	€ 45.820,20	€ 49.292,09	€ 46.711,05	€ 111.097,60			
	Percentuale di riscossione	0,00	34,04%	22,56%	22,28%	19,05%	38,05%	27,20%		
RECUPERO EVASIONE TARI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 51.035,90		€ 13.318,95	€ 10.101,09
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 12.328,91			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,16%	24,16%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	4064,33	9750,00	9800,00	18547,22	€ 4.134,66		€ 8.964,56	€ 2.288,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3914,33	4787,00	4881,90	16040,57	€ 3.748,76			
	Percentuale di riscossione	0,00	96,31%	49,10%	49,82%	86,49%	90,67%	74,47%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	706,40	173,00		€ 8.964,56	2456,57
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	100%	50,00%		
Concessioni edilizie e sanzioni	Residui iniziali	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	573,59	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
Proventi Mensa scolastica	Residui iniziali	0,00	€ 4.054,61	€ 1.787,40	0,00	€ 4.352,93	€ 10.005,48		€ 2.803,05	€ 1.354,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 500,00	€ 1.685,40	0,00	€ 4.352,93	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	12,33%	94,29%		100,00%	0,00%	51,66%		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									TOTALE FCDE AL 31/12/2023	€ 240.185,92

2.5 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)	€ 610.270,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 610.270,78

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.100.209,87	€ 798.888,71	€ 610.270,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 247.623,97	€ 263.442,96	€ 62.221,83

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato;

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 - 7 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 5.682,20.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 240.185,92;

3.3.2 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

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Non essendoci

contenziosi attivi ed incarichi legali relativi a contenziosi attivi alla data del 31/03/2024, non si è ritenuto necessario accantonare somme nella quota accantonata del Risultato d'Amministrazione 2023, a copertura delle possibili passività conseguenti alla soccombenza dell'ente

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'accantonamento per indennità di fine mandato corrisponde alla somma anno per anno accantonata nell'avanzo per la corresponsione dell'indennità di fine mandato al Sindaco, al termine del mandato amministrativo, che a tutto il 31.12.2023 ammonta a € 8.017,64

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.775,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per passività potenziali;

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)
Titolo 1	€ 1.093.405,00	€ 1.069.405,00	€ 1.025.362,47	93,78	95,88
Titolo 2	€ 84.900,00	€ 157.705,60	€ 104.179,61	122,71	66,06
Titolo 3	€ 257.950,00	€ 271.620,00	€ 283.365,45	109,85	104,32
Titolo 4	€ 513.319,00	€ 522.319,00	€ 103.926,14	20,25	19,90
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 1.949.574,00	€ 2.021.049,60	€ 1.516.833,67	77,80	75,05

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 38.966,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- nell'anno 2022 si erano verificati maggiori incassi da recupero evasione;

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 63.791,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- il PEF 2023 è più alto del PEF 2022;
- attività di controllo e recupero evasione tributaria

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 11.696,70	€ 20.963,39	€ 16.733,82
Riscossione	€ 11.696,70	€ 20.963,39	€ 16.733,82

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
accertamento	€ 4.236,94	€ 1.315,90	€ 6.137,16
riscossione	€ 3.530,24	€ 1.142,90	€ 1.224,02
%riscossione	83,32	86,85	19,94

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 3.773,90

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:

	Residui al 1/1/2023	Riscossioni c/residui	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 301.840,94	€ 37.535,49	€ 12.808,73	€ 48.691,10
Recupero evasione TARI	€ 51.035,90	€ 12.328,91	€ 51.100,00	€ 175.293,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 352.876,84	€ 49.864,40	€ 63.908,73	€ 223.984,62

3.5.2 Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 256.661,18	€ 264.612,80	€ 7.951,62
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.982,86	€ 19.450,57	€ 1.467,71
103	acquisto beni e servizi	€ 851.657,96	€ 748.730,66	-€ 102.927,30
104	trasferimenti correnti	€ 197.314,81	€ 186.709,15	-€ 10.605,66
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 10.898,76	€ 9.811,74	-€ 1.087,02
108	altre spese per redditi da capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.666,95	€ 3.201,59	-€ 1.465,36
110	altre spese correnti	€ 29.738,91	€ 26.672,13	-€ 3.066,78
Totale		€ 1.368.921,43	€ 1.259.188,64	-€ 109.732,79

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 382.074,15	€ 338.712,54	-€ 43.361,61
203	contributi agli investimenti			€ -
204	altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	altre spese in conto capitale	€ 88.278,46	€ 163.920,66	€ 75.642,20
Totale		€ 470.352,61	€ 502.633,20	€ 32.280,59

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 **non sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 29%

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	€ 291.316,89	€ 264.612,80
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 19.450,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 291.316,89	€ 284.063,37
(-) Componenti escluse (B)		€ 30.380,15
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 291.316,89	€ 253.683,22

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 24/10/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori per insussistenza degli stessi come certificato dai Responsabili di riferimento;

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

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

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

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

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

2021	2022	2023
------	------	------

1,05%	0,66%	0,58%
-------	-------	-------

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.368.569,94		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 107.624,39		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 210.604,66		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.686.798,99		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 168.679,90		
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)	€ 9.811,74		
(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)	€ 158.868,16		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 9.811,74		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,58%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 228.691,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 33.998,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 194.692,97

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	322.325,26	€ 271.211,95	€ 228.691,69
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 51.113,31	€ 42.520,26	33.998,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 271.211,95	€ 228.691,69	€ 194.692,97
Nr. Abitanti al 31/12	2.014,00	2.030,00	2.041,00
Debito medio per abitante	134,66	112,66	95,39

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 11.936,89	€ 10.898,76	€ 9.811,74
Quota capitale	€ 39.176,42	€ 31.621,50	€ 24.186,98
Totale fine anno	€ 51.113,31	€ 42.520,26	€ 33.998,72

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 in surplus di euro 22.843,00.

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** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato necessario, in sede di rendiconto 2023, liberare risorse in eccesso in quanto il surplus di ristori specifici di spesa coincide con le risorse vincolate a rendiconto 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE	0,00	0,00
	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.586,31	4.781,75
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	7.808,00	0,00
	11.394,31	4.781,75
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	1.374.078,55	1.268.341,85
Terreni	0,00	1.825,87
Fabbricati	1.788,60	1.266.515,98
Infrastrutture	1.372.289,95	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.911.834,78	1.625.908,07
Terreni	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	1.725.426,80	1.549.260,82
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	28.444,13	30.342,14
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.904,17	2.020,26
Mezzi di trasporto	0,00	32,92
Macchine per ufficio e hardware	2.119,14	3.785,31
Mobili e arredi	103.124,74	25.481,15
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	50.815,80	14.985,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	261.839,92	374.491,07
	3.547.753,25	3.268.740,99
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	121.466,94	119.965,22
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	119.965,22	119.965,22
<i>altri soggetti</i>	1.501,72	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
	121.466,94	119.965,22
	3.680.614,50	3.393.487,96

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	0,00	0,00
	0,00	0,00
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	78.118,05	150.637,65
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	78.118,05	150.637,65
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	303.813,19	339.520,21
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	303.813,19	339.520,21
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	37.346,54	37.968,20
Altri Crediti	12.243,19	1.076,67
<i>verso l'erario</i>	0,00	203,00
<i>per attivita' svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	12.243,19	873,67
	431.520,97	529.202,73
<i>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00
	0,00	0,00
<i>Disponibilita' liquide</i>		
Conto di tesoreria	610.270,78	798.888,71
<i>Istituto tesoriere</i>	610.270,78	798.888,71
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	8.764,94	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	619.035,72	798.888,71
	1.050.556,69	1.328.091,44
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
	0,00	0,00
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	4.731.171,19	4.721.579,40

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	86.034,48	86.034,48
Riserve	2.867.835,21	2.590.544,22
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	18.973,87
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.867.835,21	2.571.570,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-203.559,38	0,00
	2.750.310,31	2.676.578,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	8.017,64	5.985,20
Per imposte	0,00	0,00
Altri	44.775,82	3.775,82
	52.793,46	9.761,02

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	194.692,97	218.879,95
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	194.692,97	218.879,95
Debiti verso fornitori	279.065,02	257.691,84
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	50.819,37	64.402,59
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.535,00	1.086,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	48.284,37	63.316,59
Altri debiti	105.747,88	154.398,25
<i>tributari</i>	15.950,14	16.672,05
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.250,00	166,74
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	87.547,74	137.559,46
	630.325,24	695.372,63
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	16.895,91	19.406,98
Risconti passivi	1.280.846,27	1.320.460,07
Contributi agli investimenti	1.280.846,27	1.320.460,07
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.280.846,27	1.320.460,07
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
	1.297.742,18	1.339.867,05
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	4.731.171,19	4.721.579,40

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale.

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

10. CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto