

COMUNE DI VAL LIONA

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DANIELE SCARTOZZONI

Comune di VAL LIONA

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 22 Aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva 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 Val Liona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Val Liona , lì 22 aprile 2024

L'Organo di revisione

DR. DANIELE SCARTOZZONI

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Daniele Scartozzoni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/07/2023;

♦ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 04/04/2024, 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 (**);

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. 44 del 28/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

- ♦ 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. 3096 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;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro la scadenza di fine gennaio, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (Banca Intesa ha inviato entro fine gennaio il proprio rendiconto e su richiesta dell'ente ha reinviato i primi di febbraio nuovo rendiconto a seguito di modifiche disposte dall'ente). 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha 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 ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI la 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).

- l'Ente provvederà entro il 31/05/2024 alla predisposizione delle seguenti rendicontazioni:

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **757.214,90**.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 632.253,97	€ 680.004,08	€ 757.214,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 141.018,77	€ 243.923,66	€ 323.410,54
Parte vincolata (C)	€ 108.258,24	€ 64.178,48	€ 121.709,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.952,36	€ 4.458,88	€ 35.338,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 380.024,60	€ 367.443,06	€ 276.756,60

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 354.719,00	€ 354.719,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 12.372,00		€ -	€ 12.372,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 23.328,25					€ 11.359,81	€ 11.968,44	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 4.458,88									€ 4.458,88
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 394.878,13	€ 354.719,00	€ -	€ 12.372,00	€ -	€ 11.359,81	€ 11.968,44	€ -	€ -	€ 4.458,88
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 111.435,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 768.188,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 886.493,44
SALDO FPV	-€ 118.304,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 51.190,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 22.287,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 55.176,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 84.080,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 111.435,00
SALDO FPV	-€ 118.304,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 84.080,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 394.878,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 285.125,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 757.214,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		312.903,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		223.103,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	74.158,88
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		148.944,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		75.105,27
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		75.105,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.105,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		388.008,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		17.700,00
Risorse vincolate nel bilancio		72.100,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		298.208,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		74.158,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		224.049,47

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): € 388.008,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 298.208,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 224.049,47

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 49.206,56	€ 64.494,14
FPV di parte capitale	€ 718.982,14	€ 821.999,30
TOTALE	€ 768.188,70	€ 886.493,44

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	€ 45.406,62	€ 49.206,56	€ 63.759,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 30.993,74	€ 33.742,88	€ 55.457,39
- 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	€ 14.412,88	€ 15.463,68	€ 8.302,11
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	38.224,90
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	25.534,60
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	63.759,50

** 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	€ 778.187,80	€ 718.982,14	€ 821.999,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 444.646,04	€ 365.298,48	€ 377.512,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 330.114,28	€ 350.256,18	€ 441.059,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.427,48	€ 3.427,48	€ 3.427,48
- 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. 18 del 28/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 27/03/2024).

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 18 del 28/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 907.242,61	€ 465.996,10	€ 470.150,45	€ 28.903,94
Residui passivi	€ 756.214,05	€ 573.603,99	€ 127.433,44	-€ 55.176,62

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.415,85	€ 51.222,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.954,45
Gestione servizi c/terzi	€ 871,20	€ 0,02
MINORI RESIDUI	€ 22.287,05	€ 55.176,62

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 0,02	€ 41.557,45	€ 31.992,62	€ 17.915,01	€ 84.300,63	€ 304.970,33	€ 480.736,06
Titolo II	€ 400,00	€ 140,00		€ 220,00	€ 21.170,89	€ 207.354,69	€ 229.285,58
Titolo III	€ 350,20	€ 148,47	€ 200,00	€ 1.500,00	€ 30.704,90	€ 186.441,49	€ 219.345,06
Titolo IV	€ 53.198,88		€ 6.201,98	€ 144.553,36	€ 25.000,60	€ 96.922,95	€ 325.877,77
Titolo V		€ 10.000,00					€ 10.000,00
Titolo VI	€ 595,44						€ 595,44
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 2.772,34	€ 2.772,34
Totali	€ 54.544,54	€ 51.845,92	€ 38.394,60	€ 164.188,37	€ 161.177,02	€ 798.461,80	€ 1.268.612,25
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 16.551,76	€ 2.792,74	€ 8.484,09	€ 28.279,29	€ 40.465,25	€ 539.145,18	€ 635.718,31
Titolo II	€ 2.080,40		€ 5.249,45	€ 2.379,00	€ 2.357,39	€ 90.428,35	€ 102.494,59
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 13.257,95	€ 2.177,11	€ 1.519,35	€ 395,25	€ 1.444,41	€ 30.596,39	€ 49.390,46
Totali	€ 31.890,11	€ 4.969,85	€ 15.252,89	€ 31.053,54	€ 44.267,05	€ 660.169,92	€ 787.603,36

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		37.738,96			60.219,51	23.074,61	85.602,33	80.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12		3.430,51			8.925,63	23.074,61		
	Percentuale di riscossione		9,09%			14,82%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.965,81	10.912,42	33.054,85	19.375,99	36.119,50	253.094,00	114.558,57	83.089,33
	Riscosso c/residui al 31.12	9.217,67	3.663,43	2.031,47	2.002,00	11.332,74	210.468,55		
	Percentuale di riscossione	468,90%	33,57%	6,15%	10,33%	31,38%	83,16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali				1.500,00	40.470,61	6.240,83	32.605,77	27.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12					9.740,59	2.757,53		
	Percentuale di riscossione					24,07%	44,19%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					4.006,00	11572,25	2.483,34	-
	Riscosso c/residui al 31.12					4.006,00	9.088,91		
	Percentuale di riscossione					100,00%	78,54%		
TARI cap. 151	Residui iniziali			11.336,67		6.745,51	12.687,12	24.535,68	20.923,03
	Riscosso c/residui al 31.12			337,30		645,00	3.242,17		
	Percentuale di riscossione			2,98%		9,56%	25,55%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.162.699,45
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.162.699,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.162.699,45

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.131.722,00	€ 1.297.164,22	€ 1.162.699,45
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di rideterminare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, in quanto non c'è cassa vincolata a fine anno.

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

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 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2,39 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 € -1.467,57;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che anche se l'Ente non ha assegnato specifici obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento, terrà conto di questo obiettivo in sede di valutazione dei Funzionari di Elevata qualificazione titolare di Posizione Organizzativa.

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.

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 211.000,00.

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 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 il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 71.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che tale valore sia prudenziale e adeguato all'oggetto della causa, in quanto sussiste un possibile rischio di soccombenza, come da nota trasmessa dal legale incaricato dell'Ente, importo che sarà comunque adeguato in base all'andamento futuro del ricorso.

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)	€ 1.323,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.458,88
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.782,54

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è nelle condizioni che determinano l'obbligo di costituire il Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 33.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), compreso il segretario comunale.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Rimborso tributi indebitamente versati	5.628,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.467.000,00	1.442.408,55	1.428.332,04	97,36	99,02
Titolo 2	499.686,43	630.994,09	602.189,55	120,51	95,44
Titolo 3	298.440,00	468.911,34	430.959,12	144,40	91,91
Titolo 4	293.735,85	513.969,42	432.717,55	147,32	84,19
Titolo 5	-	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00
TOTALE	2.558.862,28	3.156.283,40	2.994.198,26	117,01	94,86

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.440.000,00	1.562.074,38	1.549.219,66	107,58	99,18
Titolo 2	491.672,17	721.704,99	731.432,68	148,76	101,35
Titolo 3	275.490,00	377.070,71	373.929,19	135,73	99,17
Titolo 4	335.000,00	369.430,71	305.244,11	91,12	82,63
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.542.162,17	3.030.280,79	2.959.825,64	116,43	97,67

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	1.452.625,39	1.454.374,31	1.491.949,45	102,71	102,58
Titolo 2	557.747,58	797.582,09	787.085,77	141,12	98,68
Titolo 3	263.965,98	361.207,53	350.978,54	132,96	97,17
Titolo 4	3.510.856,96	291.814,88	182.951,58	5,21	62,69
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	5.785.195,91	2.904.978,81	2.812.965,34	48,62	96,83

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
Sanzioni per violazioni	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 7.695,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. L'imposta viene gestita in autoliquidazione e quindi si accerta per cassa. L'aumento si riferisce principalmente agli incassi delle aree edificabili.

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 aumentate di Euro 3.766,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, aumento che non è significativo.

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	€ 32.538,53	€ 53.253,56	€ 53.766,07
Riscossione	€ 32.538,53	€ 53.253,56	€ 53.766,07

esclusivamente destinati al titolo II della spesa.

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:

<i>sanzioni</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 14.785,21	€ 47.711,64	€ 4.665,30
riscossione	€ 5.456,14	€ 7.241,03	€ 1.182,00
%riscossione	36,90	15,18	25,34

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

Sono stati incassati € 1.482,60 e quindi spettanti alla Provincia di Vicenza € 741,30.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono confermate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 23.074,61	€ 23.074,61	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.687,12	€ 3.242,17	€ 6.989,26	€ 7.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 35.761,73	€ 26.316,78	€ 6.989,26	€ 7.000,00

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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 115.947,65	
Residui riscossi nel 2023	€ 13.338,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.916,15	
Residui al 31/12/2023	€ 104.525,36	90,15%
Residui della competenza	€ 9.444,95	
Residui totali	€ 113.970,31	
FCDE al 31/12/2023	€ 101.000,00	88,62%

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	2.076.682,70	2.432.594,30	2.081.989,92	100,26	85,59
Titolo 2	483.735,85	1.655.298,76	726.838,77	150,26	43,91
Titolo 3	-	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00
TOTALE	2.560.418,55	4.187.893,06	2.908.828,69	113,61	69,46

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	2.044.012,17	2.527.231,77	2.081.721,98	101,84	82,37
Titolo 2	425.000,00	1.657.521,91	762.036,65	179,30	45,97
Titolo 3	73.150,00	73.150,00	73.023,59	99,83	99,83
TOTALE	2.542.162,17	4.257.903,68	2.916.782,22	114,74	68,50

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	2.109.838,95	2.522.210,93	2.161.721,15	102,46	85,71
Titolo 2	4.234.856,96	1.475.334,71	469.366,84	11,08	31,81
Titolo 3	70.500,00	70.500,00	70.442,35	99,92	99,92
TOTALE	6.415.195,91	4.068.045,64	2.701.530,34	42,11	66,41

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	503.526,84	525.842,22	22.315,38
102	imposte e tasse a carico ente	44.775,16	47.049,95	2.274,79
103	acquisto beni e servizi	1.049.245,55	1.127.270,48	78.024,93
104	trasferimenti correnti	424.715,29	395.263,96	- 29.451,33
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	25.590,77	28.765,30	3.174,53
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	altre spese correnti	33.868,37	37.529,24	3.660,87
TOTALE		2.081.721,98	2.161.721,15	79.999,17

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 non superamento della spesa di personale disposto dall'art. 1 c. 450 L. 190/2014 rispetto al valore medio del triennio 2014/2016 che risulta di euro 570.596,34;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 7.485,27;
- 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.

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: tali assunzioni hanno sostituito il personale cessato.

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

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

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

	Media 2014-2016	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101		€ 525.842,22
Spese macroaggregato 103		€ 3.085,64
Irap macroaggregato 102		€ 34.428,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 36.407,67
Altre spese: convenzione vigili		€ 20.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 619.764,41
(-) Componenti escluse (B)		€ 49.938,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 570.596,34	€ 569.825,70
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 15/09/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	756.213,25	461.648,55	- 294.564,70
203	Contributi agli investimenti	5.823,40	7.718,29	1.894,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		762.036,65	469.366,84	- 292.669,81

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 nel corso del 2023 debiti fuori bilancio da riconoscere, come da dichiarazioni rese dai responsabili dei servizi.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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
1,13%	0,93%	1,17%

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)	€ 1.428.332,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 602.189,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 430.959,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.461.480,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 246.148,07	
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)	€ 28.765,30	
(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)	€ 217.382,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.765,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,17%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 605.775,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 70.442,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 535.333,05

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 632.242,72	€ 678.798,99	€ 605.775,40
Nuovi prestiti (+)	€ 100.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 53.443,73	€ 73.023,59	€ 70.442,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 678.798,99	€ 605.775,40	€ 535.333,05
Nr. Abitanti al 31/12	3.080,00	3.096,00	3.076,00
Debito medio per abitante	220,39	195,66	174,04

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 27.098,11	€ 25.590,77	€ 28.765,30
Quota capitale	€ 53.443,73	€ 73.023,59	€ 70.442,35
Totale fine anno	€ 80.541,84	€ 98.614,36	€ 99.207,65

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 e ha verificato che l'ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse vincolate in eccesso, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico

locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.961.765,81	15.326.043,15	635.722,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.220.311,71	1.992.806,83	227.504,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.182.077,52	17.318.849,98	863.227,54
A) PATRIMONIO NETTO	10.681.669,30	9.751.649,86	930.019,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.628,00	32.323,66	77.304,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.782,54	0,00	2.782,54
D) DEBITI	1.338.818,06	1.377.871,11	-39.053,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.049.179,62	6.157.005,35	-107.825,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.182.077,52	17.318.849,98	863.227,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	718.982,14	-718.982,14

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	79.123,78
Allc	da permessi di costruire	€	2.479.948,09
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	4.069.881,76
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.527.393,18
Allf	altre riserve disponibili	€	207.853,64
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	873.495,36
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	443.973,49
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	10.681.669,30

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.847.915,85	2.914.963,02	-67.047,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.849.073,65	2.601.048,08	248.025,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-28.750,38	-23.971,60	-4.778,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	940.680,72	6.987,70	933.693,02
IMPOSTE	37.277,18	35.857,75	1.419,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	873.495,36	261.073,29	612.422,07

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 873.495,36 rispetto all'esercizio 2022 di € 261.073,29 dipende dall'acquisizione in patrimonio dei beni assegnati dall'Agenzia Nazionale dei beni sequestrati dalla mafia.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10.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. DANIELE SCARTOZZONI