

COMUNE DI FONTANAFREDDA

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 SILVIA CONTARDO

DOTT. ALESSANDRO CERETTI

DOTT. FRANCESCO MARCHESAN

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Silvia Contardo, Dott. Alessandro Ceretti, Dott. Francesco Marchesan, revisori dell'Ente;

◆ ricevuto in lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 37 del 02 04 2024, completo 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 dell'Ente;

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 di campionamento casuale;

◆ 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. 38
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 31
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.762 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'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 degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, ha in essere la seguente operazione economica riconducibile al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice, con contabilizzazione off balance:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
CC 22/2022	PROPOSTA DI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ART. 183, COMMA 15, D.LGS. N. 50/2016).	concessione	SI	<i>off balance</i>

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 01 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale

delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 401.735,12	€ 672.095,60	-€ 270.360,48	59,77%	76,00%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 18.329,75	€ 45.610,22	-€ 27.280,47	40,19%	7,00%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi cimiteriali	€ 11.623,81	€ 64.644,92	-€ 53.021,11	17,98%	20,00%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Totali	€ 431.688,68	€ 782.350,74	-€ 350.662,06	55,18%	

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 5.179.398,70.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.194.688,08	€ 5.201.888,13	€ 5.179.398,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.999.835,62	€ 2.236.429,80	€ 2.360.510,09
Parte vincolata (C)	€ 997.519,19	€ 910.789,11	€ 922.327,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 90.913,79	€ 2.533,51	€ 6.310,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.106.419,48	€ 2.052.135,71	€ 1.890.251,41

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.772.022,52	€ 1.772.022,52								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 152.000,00	€ 152.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 70.000,00			€ -	€ 70.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 206.784,66					€ 113.401,68	€ 93.382,98	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.001.080,95	€ 128.113,19	€ 2.073.187,92	€ 90.910,38	€ 2.331,50	€ 546.521,74	€ 69.722,56	€ 48.760,15	€ 39.000,00	€ 2.533,51
Valore monetario della parte	€ 5.201.888,13	€ 2.052.135,71	€ 2.073.187,92	€ 90.910,38	€ 72.331,50	€ 659.923,42	€ 163.105,54	€ 48.760,15	€ 39.000,00	€ 2.533,51

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:

Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.709.756,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.323.315,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.532.468,46
SALDO FPV	€ 1.790.846,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 106,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 396.422,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 292.735,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 103.580,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.709.756,30
SALDO FPV	€ 1.790.846,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 103.580,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.200.807,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.001.080,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 5.179.398,70

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.200.656,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	112.802,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	154.246,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		933.607,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	81.277,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		852.329,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.081.241,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	66.351,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.014.889,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.014.889,51
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.281.897,81
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		112.802,49
Risorse vincolate nel bilancio		220.598,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.948.496,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		81.277,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.867.218,79

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): € 2.281.897,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.948.496,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.867.218,79

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

Il FVP si costituisce quando sono presenti i seguenti elementi:

- 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;

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 255.492,42	€ 374.284,69
FPV di parte capitale	€ 6.067.822,97	€ 4.158.183,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ 4.532.468,46

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 340.852,51	€ 255.492,42	€ 374.284,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 122.083,51	€ 10.000,00	€ 8.818,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 109.988,05	€ 112.494,18	€ 217.253,92
- 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**	€ 108.780,95	€ 103.108,24	€ 86.046,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 29.890,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 62.165,64
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	78.676,62
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	47.224,10
Altri incarichi	153.518,84
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	8.818,16
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	86.046,97
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	374.284,69

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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.841.355,21	€ 6.874.171,05	€ 4.158.183,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.340.189,73	€ 2.009.764,49	€ 219.476,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.501.165,48	€ 4.864.406,56	€ 2.861.550,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 1.077.156,77

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 23 del 07 03 2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 23 del 07 03 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.585.450,83	€ 2.214.518,54	€ 2.974.616,65	-€ 396.315,64
Residui passivi	€ 2.316.886,03	€ 1.621.101,53	€ 403.048,92	-€ 292.735,58

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 256.378,19	€ 237.696,79
Gestione corrente vincolata	€ 96.507,98	€ 5.914,40
Gestione in conto capitale vincolata	€ 33.193,88	€ 9.092,45
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 38.355,36
Gestione servizi c/terzi	€ 10.235,59	€ 1.676,58
MINORI RESIDUI	€ 396.315,64	€ 292.735,58

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 la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 592.076,22	€ 430.680,59	€ 347.215,44	€ 275.196,75	€ 295.198,07	€ 1.076.282,55	€ 3.016.649,62
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 4.005,00	€ -	€ 12.262,00	€ 16.267,00
Titolo III	€ 56.058,35	€ 44.821,19	€ 36.661,08	€ 93.097,11	€ 66.419,16	€ 259.537,26	€ 556.594,15
Titolo IV	€ 225.248,03	€ 107.640,00	€ 49.500,00	€ 48.674,56	€ 137.097,44	€ 1.388.604,04	€ 1.956.764,07
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 7.655,35	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.655,35
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 97.431,85	€ 5.285,00	€ 49.315,22	€ 1.275,67	€ 4.064,57	€ 891,50	€ 158.263,81
Totale	€ 978.469,80	€ 588.426,78	€ 482.691,74	€ 422.249,09	€ 502.779,24	€ 2.737.577,35	€ 5.712.194,00

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 15.460,33	€ 1.110,00	€ 203,60	€ 89.869,80	€ 169.436,30	€ 1.646.111,97	€ 1.922.192,00
Titolo II	€ -	€ 30.266,95	€ -	€ -	€ 190,35	€ 241.238,92	€ 271.696,22
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 55.394,71	€ 239,20	€ 40.651,36	€ 125,10	€ 101,22	€ 163.314,53	€ 259.826,12
Totale	€ 70.855,04	€ 31.616,15	€ 40.854,96	€ 89.994,90	€ 169.727,87	€ 2.050.665,42	€ 2.453.714,34

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	69.051,84	186.373,88	477.714,38	791.407,68	905.653,85	951.261,64	1.157.692,08	1.022.052,50
	Riscosso c/residui al 31.12	38.646,35	91.525,49	103.688,52	150.842,96	93.496,01	43.990,26		
	Percentuale di riscossione	55,97%	48,11%	21,71%	19,06%	10,32%	4,62%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.198.795,06	1.326.512,53	1.509.717,03	1.415.152,82	1.464.288,78	1.561.358,81	1.549.218,56	842.370,26
	Riscosso c/residui al 31.12	397.866,66	381.581,30	502.142,30	490.502,29	511.864,46	529.198,68		
	Percentuale di riscossione	33,19%	28,77%	33,26%	34,66%	34,96%	33,89%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	139.486,84	163.977,92	156.156,43	182.630,24	196.120,52	98.073,31	90.613,53
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.286,42	25.812,69	21.687,64	26.252,72	30.702,31		
	Percentuale di riscossione	0,00%	2,36%	15,74%	13,89%	14,37%	15,65%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	85.052,63	55.901,23	67.889,90	99.875,02	129.678,40	155.017,82	234.600,05	164.071,10
	Riscosso c/residui al 31.12	51.630,06	31.882,31	31.117,31	35.395,93	5.647,60	7.215,57		
	Percentuale di riscossione	60,70%	57,03%	45,83%	35,44%	4,36%	4,65%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.453.387,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	6.453.387,50
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.453.387,50

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	€ 10.338.726,43	€ 8.256.638,72	€ 6.453.387,50
di cui cassa vincolata	€ 2.945.828,76	€ 1.637.764,01	€ 1.547.448,08

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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 zero.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.159.067,77.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 207.992,15 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 207.992,15, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il caso non sussiste.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Il caso non sussiste

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 90.910,38, 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.

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)	€ 2.331,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.663,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.994,50

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il caso non sussiste.

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 € 103.537,44 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	5.056.062,00	4.850.748,60	5.166.614,77	102,19	106,51
Titolo 2	3.833.789,49	4.247.506,34	4.314.583,12	112,54	101,58
Titolo 3	1.143.788,00	1.571.530,64	1.610.303,98	140,79	102,47
Titolo 4	4.955.255,42	1.203.121,47	1.356.176,23	27,37	112,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.988.894,91	11.872.907,05	12.447.678,10	83,05	104,84

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	5.056.062,00	5.162.675,21	5.228.706,45	103,41	101,28
Titolo 2	3.810.789,49	4.123.772,47	4.350.192,66	114,15	105,49
Titolo 3	1.160.169,00	1.352.323,02	1.546.581,16	133,31	114,36
Titolo 4	1.417.350,00	2.156.271,45	2.278.809,24	160,78	105,68
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.444.370,49	12.795.042,15	13.404.289,51	117,13	104,76

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	5.234.006,96	7.036.271,31	7.047.203,05	134,64	100,16
Titolo 2	3.864.451,11	4.604.928,15	4.442.507,87	114,96	96,47
Titolo 3	1280879,50	1.560.266,83	1.596.402,93	124,63	102,32
Titolo 4	671.064,59	5.054.355,52	4.822.800,76	718,68	95,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.050.402,16	18.255.821,81	17.908.914,61	162,07	98,10

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di circa 1,5 milioni di euro a seguito dell'incasso Imu e del conseguente giro contabile dei fabbricati di categoria D.

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 circa 81 mila euro per adeguamento gettito tariffario PEF 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2021	2022	2023
Accertamento	€ 162.543,96	€ 135.056,27	€ 106.712,75
Riscossione	€ 162.543,96	€ 125.319,00	€ 106.712,15

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

Anno	importo
2021	€ -
2022	€ -
2023	€ 36.616,44

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 ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 58.323,20	€ 64.856,55	€ 73.108,68
riscossione	€ 23.900,20	€ 59.311,10	€ 56.108,68
%riscossione	40,98	91,45	76,75
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 84.101,40	€ 108.599,49	€ 90.543,30
riscossione	€ 77.550,40	€ 75.565,64	€ 80.543,30
%riscossione	92,21	69,58	88,96

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 73.108,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 6.198,00
entrata netta	€ 66.910,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 33.455,34
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 90.543,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.301,20
entrata netta	€ 78.242,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 63.742,10
% per spesa corrente	81,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano in linea 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 353.160,85	€ 127.976,73	€ 148.350,00	€ 904.941,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 383,25	€ 383,25	€ -	€ 5.115,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 57.601,55	€ 29.319,30	€ 14.678,00	€ 123.025,98
TOTALE	€ 411.145,65	€ 157.679,28	€ 163.028,00	€ 1.033.082,52

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 963.565,06	
Residui riscossi nel 2023	€ 44.843,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.997,34	
Residui al 31/12/2023	€ 914.723,73	94,93%
Residui della competenza	€ 253.466,37	
Residui totali	€ 1.168.190,10	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.033.082,52	88,43%

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	10.033.680,92	10.903.215,54	9.443.577,83	94,12	86,61
Titolo 2	12.382.765,51	11.617.096,18	11.504.531,03	92,91	99,03
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.416.446,43	22.520.311,72	20.948.108,86	93,45	93,02

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	9.861.817,49	11.632.956,36	10.281.188,45	104,25	88,38
Titolo 2	1.314.167,00	10.709.828,50	10.556.675,60	803,30	98,57
Titolo 3	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.175.984,49	22.342.809,86	20.837.864,05	186,45	93,26

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	10.343.403,45	13.741.017,08	12.421.823,98	120,09	90,40
Titolo 2	567.344,09	12.842.427,68	11.532.815,77	2.032,77	89,80
Titolo 3	0,00	25,00	25,00	0,00	100,00
TOTALE	10.910.747,54	26.583.469,76	23.954.664,75	219,55	90,11

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.859.736,50	€ 2.134.211,93	274.475,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 143.173,78	€ 155.911,77	12.737,99
103	acquisto beni e servizi	€ 5.831.278,15	€ 6.140.248,85	308.970,70
104	trasferimenti correnti	€ 1.165.298,20	€ 1.144.358,89	-20.939,31
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 58.021,00	€ 59.455,28	1.434,28
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 853.343,62	€ 2.280.263,24	1.426.919,62
110	altre spese correnti	€ 114.844,65	€ 133.089,33	18.244,68
TOTALE		€ 10.025.695,90	€ 12.047.539,29	2.021.843,39

Spese per il personale

Il comma 1 dell'articolo 22 della legge regionale 18/2015 il quale stabilisce che gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia;

- il comma 2 dell'articolo 22 della legge regionale 18/2015 fornisce la definizione di valore soglia in riferimento alla sostenibilità della spesa di personale quale rapporto percentuale tra la spesa di personale come definita al comma 1 e la media degli accertamenti riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata;

- il comma 4 dell'articolo 22 della legge regionale 18/2015 definisce spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 267/2000;

- i commi 5 e 6 dell'articolo 22 della legge regionale 18/2015 stabiliscono che la Giunta regionale definisce, con la deliberazione di cui all'articolo 18, comma 2, il valore soglia di cui al comma 1, le classi demografiche, la modulazione e differenziazione del valore soglia rispetto al valore medio per classe demografica, nonché altri aspetti relativi al parametro di sostenibilità della spesa di personale, tenendo conto delle specificità dei servizi erogati dagli enti locali del Friuli Venezia Giulia, prevedendo opportuni correttivi al calcolo del valore soglia.

Il valore soglia relativo alla spesa di personale risulta essere pari al 23% ed è determinato quale rapporto tra la spesa di personale complessiva e la media delle entrate correnti (per spesa del personale si intende quella riferita ad impegni di competenza per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 267/2000, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP; per entrate correnti si intende la media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nella parte corrente del bilancio di previsione).

Il Comune di Fontanafredda per il 2023 ha rispettato il valore soglia con un rapporto spesa di personale/entrate correnti al netto dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità pari a 15,41%.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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 terren	€ 4.423.684,81	€ 7.093.673,32	€ 2.669.988,51
203	Contributi agli investimenti	€ 65.167,82	€ 275.942,82	€ 210.775,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 5.015,86	€ 5.015,86
TOTALE		€ 4.488.852,63	€ 7.374.632,00	€ 2.885.779,37

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

Debiti fuori bilancio

Il caso non sussiste..

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

Il caso non sussiste

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
0,58%	0,50%	0,54%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.166.614,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.314.583,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.610.303,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 11.091.501,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.109.150,19	
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)	€ 59.455,28	
(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)	€ 1.049.694,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 59.455,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.249.854,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 196.474,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.053.380,02

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.439.749,05	€ 1.249.854,64	€ 1.053.380,02
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 183.619,98	€ 189.894,41	€ 196.474,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.623.369,03	€ 1.439.749,05	€ 1.249.854,64
Nr. Abitanti al 31/12	12.747,00	12.762,00	12.841,00
Debito medio per abitante	127,35	112,82	97,33

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 64.866,10	€ 58.021,05	€ 59.455,28
Quota capitale	€ 213.385,96	€ 189.894,41	€ 196.474,62
Totale fine anno	€ 278.252,06	€ 247.915,46	€ 255.929,90

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto alla acquisto di una nuova partecipazione societaria 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	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	60.411.340,39	54.501.281,45	5.910.058,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.006.513,73	11.777.870,43	-1.771.356,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.417.854,12	66.279.151,88	4.138.702,24
A) PATRIMONIO NETTO	55.109.634,62	55.026.356,07	83.278,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	194.447,82	160.910,38	33.537,44
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.994,50	2.331,50	4.663,00
D) DEBITI	3.507.094,36	3.566.740,67	-59.646,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.599.682,82	7.522.813,26	4.076.869,56
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.417.854,12	66.279.151,88	4.138.702,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.166.183,77	6.075.822,97	-1.909.639,20

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.453.895,57
FSC +	€ 2.608.175,43
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 99.230,66
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 449.107,66
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 5.712.194,00

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

Debiti +	€ 3.507.094,36
Debiti da finanziamento -	€ 1.053.380,02
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.453.714,34

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.767.524,16
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	2.117.015,54
AIIc	da permessi di costruire	€	552.649,75
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	16.259.193,96
AIIe	altre riserve indisponibili	€	1.903.171,65
AIIIf	altre riserve disponibili	€	22.594.150,23
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	13.182,24
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.902.747,09
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	55.109.634,62

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 194.447,82
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 194.447,82

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.375.006,25	11.319.737,56	2.055.268,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.584.974,34	11.089.157,16	2.495.817,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	139.594,15	-43.001,68	96.592,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	100.301,33	162.416,62	-62.115,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	134.886,83	131.060,55	3.826,28
IMPOSTE	151.631,98	138.157,85	13.474,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.182,24	342.898,04	-329.715,80

8. PNRR E PNC

Dalle informazioni in possesso dell'Organo di revisione la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e 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 ALCUNI INDICI

Si riportano qui di seguito alcuni indici in ordine alle voci del rendiconto per gli esercizi 2022 e 2023

	Denominazione	Algoritmo di calcolo	Vat.*	Significato
R01	Entità dell'avanzo disponibile	Avanzo disponibile / Entrate correnti accertate (titoli 1+2+3)	+/-	L'avanzo disponibile rappresenta, se positivo, la quantità di risorse non spese e di cui l'ente può usufruire liberamente, e si ottiene sottraendo all'avanzo complessivo (risultato complessivo di amministrazione) le altre sue componenti (avanzo accantonato, vincolato e destinato a finanziare spese per investimenti); in questo indicatore l'avanzo disponibile è messo in relazione alle entrate correnti accertate, ossia la dimensione del bilancio di parte corrente; se negativo, determina la condizione di disavanzo per l'ente locale; più è elevato, migliore è la situazione finanziaria, tuttavia un indice troppo elevato, e in continua crescita, può essere sintomo di una difficoltà di spesa da parte dell'ente locale.
R02	Entità della cassa	Cassa al 31/12 / Entrate correnti accertate (titoli 1+2+3)	+/-	Questo indice, sempre positivo, determina la quantità delle risorse in cassa al termine dell'esercizio, in relazione alla dimensione del bilancio di parte corrente misurata attraverso le entrate; se molto elevato, e in continua crescita, è sintomo di una certa difficoltà di spesa da parte dell'ente locale. Se in presenza di un indice R10 eccessivamente elevato (residui passivi elevati), può essere sintomo di criticità sul fronte amministrativo (liquidazione delle spese).
R04	Utilizzo della pressione fiscale	Avanzo disponibile / entrate accertate 1+3 (al netto dei fondi perequativi iscritti al titolo 1)	+/-	L'indice mette in relazione la quantità di risorse non spese e di cui l'ente può usufruire liberamente con l'entità delle entrate correnti proprie, ottenute sommando le imposte e tasse locali, con le entrate da servizi erogati e altre entrate locali; più l'indice è elevato, più la situazione finanziaria è positiva; tuttavia, valori eccessivi, e crescenti, possono essere sintomo di una certa difficoltà dell'ente a tramutare le proprie entrate in servizi o investimenti infrastrutturali.
R10	Residui passivi delle spese correnti	Residui passivi totali (in conto competenza e in conto residui) relativi alle spese correnti [residui totali spese titolo 1] / spese correnti impegnate [spese titolo 1]	-	Individua l'ammontare dei residui passivi (debiti) maturati per la spesa corrente sull'ammontare dei relativi impegni. Più il valore è elevato, maggiori sono stati i tempi di pagamento delle spese correnti.

Per il Comune di Fontanafredda gli indici sopra indicati per le annualità 2022 e 2023 sono i seguenti:

		2022	2023
R01	entità avanzo disponibile	18,45%	14,44%
R02	entità della cassa	74,21%	49,31%

R04	utilizzo pressione fiscale	30,29%	21,87%
-----	----------------------------	--------	--------

R10	Residui passivi delle spese correnti	15,22%	15,96%
-----	--------------------------------------	--------	--------

11.CONCLUSIONI

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

Fontanafredda, 10 04 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
PER IL COLLEGIO DEI REVISORI
LA PRESIDENTE
DOTT.SSA SILVIA CONTARDO