

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

REVISORE UNICO

DOTT.SSA GIULIA PIN

Comune di Occhiobello

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 24/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Legnago, lì 24/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT. SSA GIULIA PIN



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Giulia PIN revisore nominato;

♦ ricevuta in data 5 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale, 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;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 **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;

- 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).

- 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;

-l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	196.276,56 €	311.216,47 €	- 114.939,91 €	63,07%	60,22%
Casa riposo anziani			- €	#DIV/0!	
Fiere e mercati			- €	#DIV/0!	
Mense scolastiche			- €	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			- €	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			- €	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			- €	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			- €	#DIV/0!	
Impianti sportivi			- €	#DIV/0!	
Parchimetri			- €	#DIV/0!	
Servizi turistici			- €	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	33.143,85 €	104.286,97 €	- 71.143,12 €	31,78%	44,97%
Uso locali non istituzionali			- €	#DIV/0!	
Centro creativo			- €	#DIV/0!	
Altri servizi - Trasporto scolastici	23.500,00 €	146.106,68 €	- 122.606,68 €	16,08%	15,98%
Totali	252.920,41 €	561.610,12 €	- 308.689,71 €	45,03%	

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 3.530.264,04.

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)	€ 1.040.212,71	€ 3.333.040,61	€ 3.530.264,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 894.732,48	€ 2.361.496,30	€ 2.598.519,30
Parte vincolata (C)	€ 96.224,15	€ 364.886,36	€ 391.739,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.520,69	€ 204.000,26	€ 211.066,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 40.735,39	€ 402.657,69	€ 328.938,95

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 riserva per rischi e perdite	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	400.000,00 €	400.000,00 €								
Finanziamento spese di investimento	- €	- €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	72.184,75 €									72.184,75 €
Valore delle parti non utilizzate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Valore monetario della parte	472.184,75 €	400.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	72.184,75 €

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*	- 2.344.698,90 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.693.213,40 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	173.800,00 €
SALDO FPV	2.519.413,40 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	182.512,37 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	205.021,30 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.508,93 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 2.344.698,90 €
SALDO FPV	2.519.413,40 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.508,93 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	472.184,75 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.860.855,86 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.530.264,04 €

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		588.155,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		588.155,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		588.155,77
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		58.743,48
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		58.743,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		58.743,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		646.899,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		282.023,00
Risorse vincolate nel bilancio		72.021,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		292.855,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-45.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		337.855,03

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): € 646.899,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 292.855,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 337.855,03

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	€ 70.100,00	€ 104.800,00
FPV di parte capitale	€ 2.623.113,40	€ 69.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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.

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. ha comportato le seguenti variazioni:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 8.516.266,70 di cui:

- euro 6.074.297,80 da gestione residui;
- euro 2.441.968,90 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.751.444,89 di cui:

- euro 702.523,83 da gestione residui;
- euro 5.048.921,06 da gestione competenza 2023.

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	151.237,46 €	69.748,07 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	118.810,29 €	132.317,45 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	2.955,78 €	2.955,78 €
MINORI RESIDUI	286.510,69 €	205.021,30 €

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	143.449,52 €	55.764,74 €	77.374,15 €	138.472,58 €	1.157.255,14 €	1.481.824,93 €	3.054.141,06 €
Titolo 2	113.411,31 €	55.000,00 €	- €	97.621,65 €	2.886,51 €	155.948,32 €	424.867,79 €
Titolo 3	111.454,66 €	116.758,91 €	272.244,44 €	14.642,43 €	1.080.397,55 €	685.425,26 €	2.280.923,25 €
Titolo 4	158.820,00 €	361,35 €	2.869,82 €	17.116,40 €	2.396.101,00 €	115.274,00 €	2.690.542,57 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	44.963,30 €	- €	- €	- €	- €	- €	44.963,30 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	16.692,40 €	173,25 €	0,78 €	465,91 €	- €	3.496,39 €	20.828,73 €
Totale	588.791,19 €	228.058,25 €	352.489,19 €	268.318,97 €	4.636.640,20 €	2.441.968,90 €	8.516.266,70 €

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui passivi:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	31.365,77 €	10.019,69 €	49.529,43 €	82.157,11 €	125.080,69 €	2.385.217,35 €	2.683.370,04 €
Titolo 2	142.105,90 €	- €	10.727,76 €	63.934,81 €	75.631,24 €	2.567.346,79 €	2.859.746,50 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	19.011,30 €	320,00 €	- €	- €	- €	- €	19.331,30 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	40.678,60 €	13.571,11 €	35.912,00 €	1.089,07 €	1.389,35 €	96.356,92 €	188.997,05 €
Totale	233.161,57 €	23.910,80 €	96.169,19 €	147.180,99 €	202.101,28 €	5.048.921,06 €	5.751.444,89 €

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

Residui attivi		Esercizi precedenti 2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	159.648,74	95.742,93	109.874,79	151.871,90	928.886,84	853669,84	179737,56
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	103.974,20	97.299,29	113.567,24	156.000,90	75.020,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,0763336		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	461432,87	191766,06	75677,79	25671,50	17117,35	99477,35	89750,26	38795,15
	Riscosso c/residui al 31.12	49263,47	17088,27	65888,98	18554,15	18117,35	9727,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,77819574		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	895001,38	755209,14	681431,21	885552,40	875429,94	2283947,08	1525607,36	1006803,90
	Riscosso c/residui al 31.12	352517,12	245094,93	266417,75	261246,23	334284,78	703339,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,7949219		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	83966,90	58936,70	39686,69	36207,60	97816,53	53793,83	42584,02	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	53557,68	23966,20	31165,25	37133,01	92392,13	67293,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,095815		
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			
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			

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.

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)	€	939.242,23
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	939.242,23

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.188.039,06	€ 1.546.860,13	€ 939.242,23
di cui cassa vincolata	€ 11.742,39	€ 433.742,39	€ 402.835,84

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

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 2.223.000,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono perdite di aziende partecipate.

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 210.000,00, 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.

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)	11.496,30 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.023,00 €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	15.519,30 €

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 50.000,00 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 2023	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	5.896.031,00	5.947.506,81	100,87
Titolo 2	1.197.983,00	880.036,97	73,46
Titolo 3	3.686.538,00	2.426.887,74	65,83
Titolo 4	1.537.760,00	776.096,14	50,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.318.312,00	10.030.527,66	81,43

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>agenzia riscossione</i>
TARSU/TIA/TARITARES	<i>diretta</i>	<i>agenzia riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta supporto in hause</i>	<i>diretta supporto in hause</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>aquevenete</i>	<i>aquevenete</i>
Proventi canoni depurazione	<i>aquevenete</i>	<i>aquevenete</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono euro di euro 2.816.417,30.

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 50.000,00.

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	€ 247.385,97	€ 168.963,27	€ 73.558,86
Riscossione	€ 247.385,97	€ 168.963,27	€ 73.558,86

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	486.465,47 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	158.903,92 €
entrata netta	327.561,55 €
destinazione a spesa corrente vincolata	163.780,78 €
% per spesa corrente	50,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	486.465,47 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	158.903,92 €
entrata netta	327.561,55 €
destinazione a spesa corrente vincolata	233.780,78 €
% per spesa corrente	71,37%

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 sono 544.425,85.

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	591.430,15 €	182.055,12 €	221.600,00 €	86.192,65 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	50.000,00 €		- €	21.612,83 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	242.000,00 €	1.644,98 €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	883.430,15 €	183.700,10 €	221.600,00 €	107.805,49 €

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.

3.5.2 Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.290.543,39 €	2.185.196,10	-105.347,29
102	imposte e tasse a carico ente	214.349,22 €	200.364,40	-13.984,82
103	acquisto beni e servizi	5.565.147,92 €	3.912.221,30	-1.652.926,62
104	trasferimenti correnti	952.838,34 €	1.026.648,27	73.809,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	705.435,16 €	710.802,88	5.367,72
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.550,41 €	31.901,84	351,43
110	altre spese correnti	136.985,28 €	230.198,68	93.213,40
TOTALE		9.896.849,72 €	8.297.333,47 €	-1.599.516,25

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 90.086,88;
- 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.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	2.435.395,87	2.115.096,10 €
Spese macroaggregato 103	- €	
Irap macroaggregato 102	- €	139.786,80 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		104.800,00 €
Altre spese: da interinale, comando, buoni pasto missioni ecc		80.142,33 €
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.435.395,87 €	2.439.825,23 €
(-) Componenti escluse (B)		155.221,84 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.435.395,87 €	2.284.603,39 €
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.062.751,36 €	3.329.010,81	2.266.259,45
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		1.062.751,36 €	3.329.010,81 €	2.266.259,45

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 600.000,00 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	- €		600.000,00 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	- €	- €	600.000,00 €

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	6.618.070,25 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.151.903,41 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.112.748,72 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	9.882.722,38 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	988.272,24 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito	710.802,88 €	
(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)	277.469,36 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	710.802,88 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021		7,19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	12.821.826,41 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	748.882,28 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	- €
TOTALE DEBITO	=	12.072.944,13 €

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	14.584.914,33 €	14.143.069,29 €	12.821.826,41 €
Nuovi prestiti (+)	- €		
Prestiti rimborsati (-)	- 441.845,04 €	- 1.321.242,88 €	-748.882,28 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.143.069,29 €	12.821.826,41 €	12.072.944,13 €

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	287.974,35	705.435,16	710.802,88
Quota capitale	441.845,04	1.321.242,88	748.882,28
Totale fine anno	729.819,39 €	2.026.678,04 €	1.459.685,16 €

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

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

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

6.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.

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	43.547.771,35	41.292.847,71	2.254.923,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.678.817,22	8.783.171,74	-1.104.354,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.226.588,57	50.076.019,45	1.150.569,12
A) PATRIMONIO NETTO	28.200.058,39	27.969.454,69	230.603,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	375.519,30	366.496,30	9.023,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.824.390,02	16.951.484,88	872.905,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.826.620,86	4.788.583,58	38.037,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	51.226.588,57	50.076.019,45	1.150.569,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.386.970,67	12.941.084,07	-2.554.113,40

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE <i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	58.918,86
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	€	86.168,60
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	145.087,46

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.868.498,27	13.179.690,30	-3.311.192,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.012.056,75	12.047.479,43	-3.035.422,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-682.869,63	-685.594,16	2.724,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	147.699,75	-204.391,18	352.090,93
IMPOSTE	149.586,80	156.709,29	-7.122,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	171.684,84	85.516,24	86.168,60

PNRR E PNC

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

7.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

8.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.

Si raccomanda un risultato positivo nella gestione corrente e di tenere costantemente monitorata la gestione degli incassi e pagamenti anche in conto residui.

Si consiglia inoltre di verificare in modo sempre più puntuale gli accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità ed il fondo contenzioso.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIULIA PIN

