



COMUNE DI Racconigi

Provincia di Cuneo

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. GIAN CARLO AIASSA

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. CONCLUSIONI	29

Comune di Racconigi

Organo di revisione

Verbale n. 36 del 27-04-2024

—

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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 RACCONIGI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

TORINO, li 27-04-2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIAN CARLO AIASSA

Firmato in originale

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gian Carlo Aiassa, dottore commercialista e revisore contabile, revisore dell'Ente nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 03 luglio 2021; ricevuta in data 18-04-2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 48 del 04.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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;

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

Organo	N.	Data	Oggetto
Giunta comunale	28	09/02/2023	1° Variazione di bilancio
Giunta comunale	48	29/03/2023	2° Variazione di bilancio

Giunta comunale	52	06/04/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI/F.P.V. IN SEGUITO A RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
Giunta comunale	52	06/04/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO PER I RESIDUI IN SEGUITO A RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
Giunta comunale	68	11/05/2023	3° Variazione di bilancio
Consiglio comunale	17	04/07/2023	4° Variazione di bilancio. Assestamento e salvaguardia equilibri di bilancio
Giunta comunale	113	29/08/2023	5° Variazione di bilancio
Giunta comunale	123	27/09/2023	6° Variazione di bilancio
Giunta comunale	137	26/10/2023	7° Variazione di bilancio
Giunta comunale	141	30/10/2023	Prelievo dal fondo di riserva
Consiglio comunale	39	22/11/2023	8° Variazione di bilancio. Assestamento e salvaguardia equilibri di bilancio
Giunta comunale	186	21/12/2023	Prelevamento dal fondo di riserva
Giunta comunale	47	04/04/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI/F.P.V. IN SEGUITO A RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

e sottolineato che l'Ente è stato più volte attenzionato sulla necessità di sottoporre al revisore per il parere le delibere di GC di variazione di bilancio assunte con il carattere di urgenza.

- ◆ 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;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.684 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

L'Organo di revisione precisa che:

-l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni S. E. A. [Servizi Ecologia Ambiente], al Consorzio Monviso Solidale, più altri minori

- L'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;

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

- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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 **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP, causa i costanti ritardi nella predisposizione dei rendiconti, per problematiche strutturali di organizzazione del servizio finanziario;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;

- l'Ente non 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);

- 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 31/12/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 2.550.719,21, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	2.550.719,21
Totale parte accantonata (B)	902.345,00
Totale parte vincolata (C)	1.072.534,90
Totale parte destinata agli investimenti (D)	171.657,32
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	404.181,99

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:

	2023	2022	2021
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	2.550.719,21	2.259.375,74	1.625.992,41
Totale parte accantonata (B)	902.345,00	814.509,22	700.818,89
Totale parte vincolata (C)	1.072.534,90	905.957,78	476.536,88
Totale parte destinata agli investimenti (D)	171.657,32	180.501,58	64.765,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	404.181,99	358.407,16	383.870,85

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

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

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

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

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	<i>Totale</i>
	814.509,22	905.957,78	180.501,58	358.407,16	2.259.375,74
Copertura dei debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio				196.848,03	196.848,03
Finanziamento spese di investimento				77.956,33	77.956,33
Finanziamento di spese correnti non permanenti					
Estinzione anticipata dei prestiti					

Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		657.328,43			657.328,43
Utilizzo parte destinata agli investimenti			180.501,58		180.501,58
Valore delle parti non utilizzate	814.509,22	248.629,35	0,00		1.146.741,37
Totale	814.509,22	905.957,78	0,00	358.407,16	2.259.375,74

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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*	€ 212.161,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 446.636,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 486.671,06
SALDO FPV	-€ 40.034,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.878,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.515,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 122.853,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 119.216,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 212.161,48
SALDO FPV	-€ 40.034,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 119.216,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.112.634,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.146.741,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.550.719,21

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		413.352,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	174.368,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	63.584,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		175.399,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 86.532,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		261.932,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		871.408,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		871.408,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	702.672,30
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		168.736,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.284.761,51
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		174.368,26
Risorse vincolate nel bilancio		766.257,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		344.136,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	86.532,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		430.668,55

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): € 1.284.761,51
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 344.136,07
- W3 (equilibrio complessivo): €. 430.668,55

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

L'Organo di revisione ha verificato anche con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 72.002,56	€ 110.613,42
FPV di parte capitale	€ 374.634,16	€ 376.057,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	98.391,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	12.221,96
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	110.613,42

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 138.961,03	€ 72.002,56	€ 110.613,42

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 138.961,03	€ 72.002,56	€ 110.613,42

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 530.556,88	€ 374.634,16	€ 376.057,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 530.556,88	€ 374.634,16	€ 376.057,64

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 delibera della Giunta Comunale n.47 del 04.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 35 del 04-04-2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n.47 del 04.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.145.300,29	€ 2.259.198,33	€ 1.882.465,15	-€ 3.636,81
Residui passivi	€ 3.327.609,31	€ 2.659.979,06	€ 544.777,11	-€ 122.853,14

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	€ 3.564,67	€ 118.774,79
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 967,07
Gestione servizi c/terzi	€ 72,14	€ 3.111,28
MINORI RESIDUI	€ 3.636,81	€ 122.853,14

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

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

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

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

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

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

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	96.169,26	66.991,83	109.865,65	141.429,60	138.465,04	166.455,24	1.007.520,68	1.726.897,30
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.839,00	143.148,34	150.987,34
Titolo 3	9.909,02	1.977,34	5.792,19	260,00	2.140,70	7.464,78	222.371,45	249.915,48
Titolo 4	1.000,00	0,00	0,00	0,00	83.236,48	587.424,90	432.975,27	1.104.636,65
Titolo 5	7.487,21	0,00	0,00	53.295,34	0,00	394.316,00	0,00	455.098,55
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	154,82	0,00	0,00	375,20	0,00	415,55	11.035,42	11.980,99
Totale	114.720,31	68.969,17	115.657,84	195.360,14	223.842,22	1.163.915,47	1.817.051,16	3.699.516,31

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	5.020,40	2.569,58	5.410,42	9.943,75	18.391,41	49.124,96	949.599,95	1.040.060,47
Titolo 2	0,00	0,00	5.634,20	0,00	32.479,48	384.581,16	1.135.741,67	1.558.436,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.600,73	3.247,11	6.754,21	4.428,15	3.155,10	4.436,45	88.181,97	119.803,72
Totale	14.621,13	5.816,69	17.798,83	14.371,90	54.025,99	438.142,57	2.173.523,59	2.718.300,70

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)	€ 2.056.174,66
- <i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	-€ 95.911,94
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.152.086,60

Tenendo conto che, essendo quest'anno il 30 sabato e 31 domenica, gli incassi non sono stati inviati come flusso alla tesoreria dell'ente.

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	€ 2.001.393,82	€ 1.888.321,48	€ 2.056.174,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 come segue:

GC- 210-15.12.2023 Anticipazione di tesoreria e utilizzo entrate a specifica destinazione per l'anno 2023, ai sensi dell'art.222 del d. lgs 18.8.2000 n.267.

GC-11-19.01.2023 Anticipazione di tesoreria e utilizzo entrate a specifica destinazione per l'anno 2023, ai sensi dell'art.222 del d. lgs 18.8.2000 n.267. Estensione del limite massimo come previsto dall'articolo 1, comma 782 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 54.446,69, importo minimo a fronte di previsione a bilancio di euro 3.000.000

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che

consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 809.075,66.

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
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza 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....., 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

L'Organo di revisione dà atto che le L'Ente si trova con due società partecipate con problematiche che tuttavia non impongono il ripianamento delle perdite.

- Fingranda S.p.A in liquidazione
- Egea che dopo aver chiuso un bilancio 2021 con un elevato risultato di esercizio elevato non ha ancora approvato il bilancio al 31.12.2022.

Data la minima entità delle partecipazioni e il non obbligo di copertura (in ogni caso) delle perdite di esercizio l'Ente ha accantonato una somma (minima) di euro 91.19 in relazione alla partecipazione in Fingranda (quota dello 0,5819%).

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive.

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 25.000,00, 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.

Il fondo deriva da esercizi precedenti (euro 30.000,00 al 1/1/2021 ridotti a 25.000 al 31-12-2021) e nel corso dell'esercizio non è stato effettuato alcun ulteriore accantonamento.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.973,79
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.734,45

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Ente non ha accantonato dal risultato di amministrazione al 31/12/2023 una quota per il Fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto ha realizzato una un tempio medio dei pagamenti per l'anno 2023 di 11 giorni.

Lo stock di debito al 31.12.2023 ammontante ad euro 13.126,73 è inferiore ad 305.258,17 (cioè, il 5% del totale delle fatture ricevute nel 2023 pari ad euro 6.105.163,35).

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 € 46.193,00 + 16.250,70 (ONERI RIFLESSI) 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 iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.376.007,53	5.376.836,53	5.381.260,56	100,10%	100,08%
Titolo 2	461.078,00	948.521,09	599.386,90	130,00%	63,19%
Titolo 3	1.141.665,00	1.375.499,97	1.409.031,27	123,42%	102,44%
Titolo 4	2.389.556,75	4.349.585,63	2.205.079,70	92,28%	50,70%
Titolo 5	216.448,25	216.448,25	-	0,00%	0,00%
TOTALE	9.584.755,53	12.266.891,47	9.594.758,43	100,10%	78,22%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva

<i>IMU/TASI</i>	<i>Gestione diretta</i>	<i>Affidata ad Area Srl</i>
<i>TARSU/TIA/TARI/TARES</i>	<i>Gestione diretta</i>	<i>Affidata ad Area Srl</i>
<i>Sanzioni violazioni codice della strada</i>	<i>Gestione diretta</i>	<i>Affidata ad Area Srl</i>
<i>Fitti attivi e canoni patrimoniali</i>	<i>Gestione diretta</i>	<i>Affidata ad Area Srl</i>
<i>Proventi acquedotto</i>	<i>concessione ad ALPI ACQUE</i>	<i>concessione ad ALPI ACQUE</i>
<i>Proventi canoni depurazione</i>	<i>concessione ad ALPI ACQUE</i>	<i>concessione ad ALPI ACQUE</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro -€ 59.403,06 accertato e -€ 137.793,17 incassato rispetto a quelle dell'esercizio 2022, in quanto l'accertato 2022 comprendeva quote incassate riferite al 2021.

01/04/2022	102/2022	IMU IMPORTO NETTO ANNO 2021	AGENZIA DELLE ENTRATE SIATEL IMU*	245.245,0	59.724,90	59.724,90	0

In relazione all'incassato, si è appurato che nei primi mesi del 2024 sono stati già rientrati quali incasso euro 72.351,96, per cui la differenza si riduce ad euro (- 65.441,21) che si spera venga riscossa nei prossimi mesi; si presumono i minori incassi derivanti da alcune posizioni di aziende in temporanea crisi di liquidità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di euro € 23.344,51 (accertato) e € 47.376,94 (incassato) rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in relazione ai piani finanziari approvati e ai ruoli (pre-ruoli) emessi.

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, per la Tari, è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		€ 969.084,82	
Residui riscossi nel 2023		€ 253.440,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		€ 11.443,38	
Residui al 31/12/2023	€ 704.201,08	72,67%	
Residui della competenza	€ 285.570,90		
Residui totali	€ 989.771,98		
FCDE al 31/12/2023	€ 781.820,89	78,99%	

In merito si osserva che l'incasso del corrente TARI è di gran lunga superiore all'incasso sui residui che si dimostrano di difficile esazione.

Si è riscontrato che euro 285.570,90, parte dei residui della competenza 2023, sono stati in parte già incassati nei primi mesi del 2024 per euro 100.918,21, pertanto il residuo da incassare è pari a euro 184.652,69. Tuttavia, è il pregresso (residui da residui) che risulta in costante "stand-by"

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

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	6.911.481,53	7.930.489,73	7.106.459,99	102,82%	89,61%
Titolo 2	2.506.505,00	5.728.903,83	2.596.040,93	103,57%	45,31%
Titolo 3	216.448,25	216.448,25	-	0,00%	0,00%
TOTALE	9.634.434,78	13.875.841,81	9.702.500,92	100,71%	169,36%

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	€ 1.931.194,13	€ 1.970.997,61	39.803,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 124.144,94	€ 130.067,50	5.922,56
103	acquisto beni e servizi	€ 4.357.966,30	€ 4.279.181,72	-78.784,58
104	trasferimenti correnti	€ 584.069,42	€ 572.114,75	-11.954,67
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 47.798,00	€ 36.294,00	-11.504,00
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.970,79	€ 13.783,34	5.812,55
110	altre spese correnti	€ 88.682,21	€ 104.021,07	15.338,86
TOTALE		€ 7.141.825,79	€ 7.106.459,99	-35.365,80

In merito si osserva una lieve riduzione delle spese correnti determinata principalmente da una

minore spesa al macroaggregato 103 = acquisto di beni e servizi.

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 che risulta di euro € 2.440.294,00;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.282.608,00	€ 1.881.448,02
Spese macroaggregato 103	€ 29.713,00	€ 19.448,31
Irap macroaggregato 102	€ 127.973,00	€ 20.225,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 111.323,15
Altre spese: da specificare previden complementare		€ 3.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Total spese di personale (A)	€ 2.440.294,00	€ 2.035.444,49
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.440.294,00	€ 2.035.444,49
(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 **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.204.871,46	€ 2.573.573,00	-€ 631.298,46
203 Contributi agli investimenti	€ 13.495,96	€ 16.387,85	€ 2.891,89
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 29.061,77	€ 6.080,08	-€ 22.981,69
TOTALE	€ 3.247.429,19	€ 2.596.040,93	-651.388,26

In merito si osserva in sostanza una riduzione significativa del macroaggregato 202

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel, in quanto non sono stati contratti nuovi mutui.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

	2021	2022	2023
Quota interessi	45.898,46	44.798,00	36.294,00
Entrate Correnti	6.414.437,75	6.928.515,00	6.658.784,37
% su Entrate Correnti	0,72%	0,65%	0,55%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.441.282,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	166.767,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	394.316,00
arrot-		€	0,17
TOTALE DEBITO	=	€	1.668.831,71

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.817.970,92	€ 1.615.418,07	€ 1.441.282,61
Nuovi prestiti (+)		€ 0,00	€ 394.316,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 202.552,85	-€ 174.135,46	-€ 166.767,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 0,17
Totale fine anno	€ 1.615.418,07	€ 1.441.282,61	€ 1.668.831,71
Nr. Abitanti al 31/12	9729	9729	9729
Debito medio per abitante	166,04	148,14	171,53

La presente tabella è stata rivista rispetto agli anni precedenti causa l'imputazione del nuovo debito (accertato a rendiconto 2022 - mutuo concesso dalla CASSA DDPP il 27.12.2022 contabilizzato nel 2023 per euro 2394.316) e, conseguentemente, sono stati rivisti i saldi al 1 gennaio 2021 e 2022.

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 45.898,46	€ 47.798,00	€ 36.294,00
Quota capitale	€ 202.552,85	€ 174.135,46	€ 166.767,07
Totale fine anno	€ 248.451,31	€ 221.933,46	€ 203.061,07

Gli importi coincidono con l'impegnato dei rendiconti 2021 2022 e 2023 (e con quelli esposti nella tabella precedente)

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati pertanto l'Ente non ha predisposto alcuna nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008, né costituito fondi rischi specifici.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Ente non aveva risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Ente ha pertanto adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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 perseguiti 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 **non ha** dovuto assolvere obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.847.649,92	14.094.131,22	1.753.518,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.946.615,31	5.275.873,21	-329.257,90
D) RATEI E RISCONTI	16.240,73	0,00	16.240,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.810.505,96	19.370.004,43	1.440.501,53
A) PATRIMONIO NETTO	11.944.016,45	12.060.967,24	-116.950,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	93.178,15	56.760,66	36.417,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.387.132,41	4.768.891,92	-381.759,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.386.178,95	2.483.384,61	1.902.794,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.810.505,96	19.370.004,43	1.440.501,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: l'aumento delle immobilizzazioni (specie per la voce fabbricati che passa da euro 8.119.144,96 a euro 11.639.551,60).

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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.
- L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono in corso di aggiornamento (con incarico a società esterna), con riferimento al 31/12/2023.
- Pertanto, vista la documentazione prodotta, con analisi della parte immobiliare, non risulta aggiornata la situazione riscontrata l'anno scorso con aggiornamento al 31/12/2022 e riferita a:

Immobilizzazioni immateriali, Immobilizzazioni materiali di cui: inventario dei beni immobili, inventario dei beni mobili, Immobilizzazioni finanziarie, rimanenze.

I crediti sono conciliati con i residui attivi.

CREDITI			
Codice	Descrizione	Segno	Importo
1.3.2	Crediti	+	3.699.516,31
	TOTALE CREDITI	=	3.699.516,31
RESIDUI ATTIVI			
Codice	Descrizione	Segno	Importo
E.	Residui attivi da riportare	+	3.699.516,31
E.5.04.07.00.000	Prelievi da depositi bancari	-	455.098,55
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	=	3.244.417,76

I debiti sono conciliati con i residui passivi.

DEBITI			
Codice	Descrizione	Segno	Importo
2.4	Debiti	+	4.387.132,41
2.4.1	Debiti da finanziamento	-	1.668.831,71
2.4.5.06.01.01.001	IVA a debito	-	6.936,02
	TOTALE DEBITI	=	2.711.364,68

RESIDUI PASSIVI			
Codice	Descrizione	Segno	Importo
U.	Residui passivi da riportare	+	2.718.300,70
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	=	2.718.300,70
		SQUADRATURA	-6.936,02

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.760.219,05	1.760.219,05
Riserve	14.927.248,07	10.835.864,53
<i>da capitale</i>	105.286,56	105.286,56
<i>da permessi di costruire</i>	913.421,80	673.150,17
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.908.539,71	10.057.427,80
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-357.222,42	-154.316,83
Risultati economici di esercizi precedenti	-535.116,34	-380.799,51
Riserve negative per beni indisponibili	-3.851.111,91	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.944.016,45	12.060.967,24

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.118.377,31	7.225.610,00	-107.232,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.373.893,14	7.541.170,42	-167.277,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-23.224,48	-46.896,12	23.671,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-51.166,23	0,00	-51.166,23
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	92.263,48	332.284,65	-240.021,17
IMPOSTE	119.579,36	124.144,94	-4.565,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-357.222,42	-154.316,83	-202.905,59

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € **-357.222,42** rispetto all'esercizio 2022 di € **-154.316,83** si rileva una riduzione dei componenti positivi della gestione e la presenza nel 2022 di significativi proventi straordinari non più registrati nel 2023.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato, tramite specifica check list, che la contabilità sino al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione estremamente dettagliata in termini contabili non sono tuttavia illustrati specificatamente i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Innanzitutto, si riprendono le osservazioni già formulate in relazioni e pareri precedenti: il servizio finanziario richiede un potenziamento anche al fine di perfezionare gli strumenti di programmazione e di rendicontazione nei tempi previsti dalle norme: lo richiedono sia le norme che la dimensione e le caratteristiche di gestione finanziaria dell'ente.

Ciò nonostante, si può rilevare l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, e la più che positiva situazione del fondo di cassa, di un ricorso minimo all'anticipazione, del significativo avanzo, del limitato indebitamento, del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

Per quanto concerne l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali, verificati l'anno precedente, si attende anche il completamento dell'inventario.

Per quanto concerne l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, rispetto alla data di insediamento del sottoscritto (luglio 2021) si sono rilevati tangibili miglioramenti, specie in termini di gestione software e di sistema di controllo.

In termini di obiettivi si consiglia di :

intervenire senza indulgono e con efficacia per lo smaltimento dei residui attivi e passivi di annualità pregresse (2019 e precedenti)

intervenire per il recupero dei residui TARI che si trascinano nei bilanci bilanciati da un conseguente F.C.D.E., ma la cui mancata esazione crea ovviamente problematiche di minor cassa e di minor avanzo, oltre che di contabilizzazione.

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 e si consiglia di intervenire nella soluzione delle problematiche sopra esposte.

L'Organo di revisione

Firmato in originale

dott. Gian Carlo Aiassa