

COMUNE DI MASI
Provincia di Padova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA NICOLI



Comune di MASI (PD)

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 04.04.2024

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 Masi (Pd) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Masi, li 04.04.2024

Il Revisore unico dei Conti
DOTT.SSA ALESSANDRA NICOLI



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta **Alessandra Nicoli, Revisore Unico dei Conti**, nominata con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 2 in data 13/03/2024;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 03/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale ;

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 approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 28 del 29.12.2015;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal Revisore Unico, dott. Maurizio Venica;
- 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:

num.	del	denominazione	num. atto	tipo atto	del	ratifica o comunicazione num. atto	ratifica o comunicazione tipo atto	ratifica o comunicazione del
1	01/01/2023	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (ART.3, COMMA 4, D.LGS N.118/2011).	13	Giunta Comunale	06/04/2023			
2	25/01/2023	VARIAZIONE D'URGENZA IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - ANNUALITA' 2023 (ART.15, COMMA 4-BIS, D.L. N.77/2021).	4	Giunta Comunale	25/01/2023	3	Consiglio Comunale	20/03/2023
3	25/05/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	33	Giunta Comunale	26/05/2023	14	Consiglio Comunale	26/07/2023
4	20/07/2023	ASSESTAMENTO GENERALE CON VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E ALLEGATI, E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 CON CONSEGUENTE VARIAZIONE AL DUPS 23/25	15	Consiglio Comunale	26/07/2023			
5	25/10/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2024-2025 E ALLEGATI.	55	Giunta Comunale	25/10/2023	23	Consiglio Comunale	29/11/2023
6	24/11/2023	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E ALLEGATI.	24	Consiglio Comunale	29/11/2023			

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1783 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

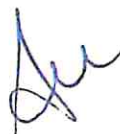
L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" con esito positivo;
- 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovava 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 non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato;
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e 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 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 ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 80.527,54	€ 120.753,28	-€ 40.225,74	66,69%	49,14%
Scuola dell'infanzia	€ -	€ 48.558,36	-€ 48.558,36	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	€ -	€ 4.200,00	-€ 4.200,00	0,00%	0,00%
Impianti sportivi (Palestra)	€ 2.147,00	€ 2.200,00	-€ 53,00	97,59%	44,44%
Illuminazione votiva cimiteri	€ 7.073,00	€ 6.500,00	€ 573,00	108,82%	117,65%
Uso locali non istituzionali	€ 1.150,00	€ 1.200,00	-€ 50,00	95,83%	51,28%
Totali	€ 90.897,54	€ 183.411,64	-€ 92.514,10	49,56%	50,44%



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 383.414,09 come risulta dai seguenti elementi:

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2023:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				130.714,81
RISCOSSIONI	(+)	691.660,37	1.535.985,33	2.227.645,70
PAGAMENTI	(-)	366.394,58	1.521.834,31	1.888.228,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			470.131,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			470.131,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	414.501,20	399.292,07	813.793,27
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				21.854,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	236.547,78	298.820,24	535.368,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61.838,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			303.304,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			383.414,09

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	176.724,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	18.650,46
Fondo contenzioso	118.865,28
Altri accantonamenti	26.639,61
Totale parte accantonata (B)	340.879,74
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0
Vincoli derivanti da trasferimenti	20.735,90
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli da specificare	0
Totale parte vincolata (C)	20.735,90
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.891,42
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	18.907,03
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
	€	€	
Risultato d'amministrazione (A)	208.983,42	292.507,04	€ 383.414,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
	€	€	
Parte accantonata (B)	188.158,67	288.191,26	€ 340.879,74
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 20.735,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.761,52	€ 2.891,42	€ 2.891,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.063,23	€ 1.424,36	€ 18.907,03

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.891,42									€ 2.891,42
Valore delle parti non utilizzate	€ 289.615,62	€ 1.424,36	€ 159.204,08	€ 120.852,53	€ 8.134,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 292.507,04	€ 1.424,36	€ 159.204,08	€ 120.852,53	€ 8.134,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.891,42
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023										

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*	€ 114.622,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 335.776,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 365.142,78
SALDO FPV	-€ 29.366,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 89.142,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 94.793,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.650,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 114.622,85
SALDO FPV	-€ 29.366,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.650,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.424,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 291.082,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 383.414,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		82.182,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.165,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.260,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.756,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	35.168,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		588,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.498,16
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		4.498,16

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.498,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		86.680,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.165,45
Risorse vincolate nel bilancio		17.260,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		40.255,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.168,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.086,83

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): € 86.680,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 40.255,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.086,83

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

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

- 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	€ 53.081,27	€ 61.838,72
FPV di parte capitale	€ 282.695,21	€ 303.304,06
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 36.974,82	€ 53.081,27	€ 61.838,72
- 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 *	€ 36.974,82	€ 53.081,27	€ 39.898,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 21.940,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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:

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	47.652,74
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	14.185,98
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro (**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	61.838,72

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 175.598,35	€ 282.695,21	€ 303.304,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 175.598,35	€ 282.695,21	€ 157.095,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 146.208,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 18 del 27/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.1 del 22/03/2024 sottoscritto il 26/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 18 del 27/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.195.304,16	€ 691.660,37	€ 414.501,20	-€ 89.142,59
Residui passivi	€ 697.735,45	€ 366.394,58	€ 236.547,78	-€ 94.793,09

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	€ 64.155,95	€ 90.161,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 24.986,32	€ 1.681,16
Gestione servizi c/terzi	€ 0,32	€ 2.950,89
MINORI RESIDUI	€ 89.142,59	€ 94.793,09

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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 e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I							€ -
Titolo II	€ 4.500,00	€ 34.740,74	€ 2.129,20	€ 4.120,00	€ 2.987,33	€ 122.882,83	€ 171.360,10
Titolo III		€ 181,00	€ 2.364,00	€ 8.223,00	€ 77.927,96	€ 76.297,89	€ 164.993,85
Titolo IV	€ 111.941,29			€ 1.075,00	€ 140.002,68	€ 61.294,28	€ 314.313,25
Titolo V					€ 24.309,00	€ 138.817,07	€ 163.126,07
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX							€ -
Totali	€ 116.441,29	€ 34.921,74	€ 4.493,20	€ 13.418,00	€ 245.226,97	€ 399.292,07	€ 813.793,27

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 12.093,04	€ 5.992,82	€ 5.939,19	€ 42.346,69	€ 62.251,59	€ 181.484,85	€ 310.108,18
Titolo II	€ 89.918,51	€ 204,60		€ 3.172,00	€ 220,65	€ 104.352,25	€ 197.868,01
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 2.326,68		€ 5.336,70	€ 3.442,93	€ 3.302,38	€ 12.983,14	€ 27.391,83
Totali	€ 104.338,23	€ 6.197,42	€ 11.275,89	€ 48.961,62	€ 65.774,62	€ 298.820,24	€ 535.368,02

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	123.050,75	89.726,59	20.531,82	83.701,69	72.378,51	62.319,47	110.521,43	32.120,57
	Riscosso c/residui al 31.12	101.103,61	889,80	13.381,68	82.278,13	46.991,42	50.886,51		
	Percentuale di riscossione	82,16%	0,99%	65,18%	98,30%	64,92%	81,65%		

Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.571,18	6.688,83	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	10.476,72	6.688,83	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	77,20%	100,00%	-	-	-	0,00%	-	-
Fitti attivi	Residui iniziali	16.332,40	863,36	2.590,08	3.453,44	863,36	2.590,08	2.590,08	-
	Riscosso c/residui al 31.12	16.332,40	863,36	2.590,08	3.453,44	863,36	2.590,08	-	-
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-	-

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 470.131,62
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 470.131,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 470.131,62

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 31/12/2023	€ 236.888,74	€ 130.714,81	€ 470.131,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art.183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n.35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12 (arr.) giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0 (zero);

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 176.724,39;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato 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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che la società Acquevenete S.p.A. non risulta in perdita;

L'Organo di revisione ha verificato che, a scopo precauzionale, l'Ente ha accantonato la somma di euro 18.650,46 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, società partecipate e consorzi.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 118.865,28, 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	€ 6.134,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.205,20
- Utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.339,85

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n.7 del 28/02/2024 ha preso atto dell'insussistenza dei requisiti per la costituzione del fondo di garanzia del fondo di garanzia crediti commerciali e precisamente l'Ente ha verificato che la Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 24.01.2024 attestava i seguenti valori:

- importo documenti ricevuti nell'esercizio 2023: € 799.608,60
- importo scaduto e non pagato alla data del 31.12.2023: Euro 0,00;
- importo scaduto e non pagato alla data del 31.12.2022: Euro 431,33;
- tempo medio ponderato di pagamento: 19 giorni;
- tempo medio ponderato di ritardo: -12 giorni;

Il Revisore dei Conti ha accertato che, sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, questo Ente non è tenuto ad accantonare il Fondo di garanzia Crediti Commerciali in quanto non vi sono ritardi nei pagamenti e il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

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 € 18.299,76 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi agli anni 2022 e 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/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 735.353,00	€ 735.353,00	€ 764.690,23	€ 103,99	€ 103,99
Titolo 2	€ 332.137,00	€ 356.243,00	€ 208.069,92	€ 62,65	€ 58,41
Titolo 3	€ 311.321,93	€ 320.931,93	€ 214.074,33	€ 68,76	€ 66,70
Titolo 4	€ 1.299.186,20	€ 349.686,30	€ 308.197,73	€ 23,72	€ 88,14
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.677.998,13	€ 1.762.214,23	€ 1.495.032,21	€ 55,83	€ 84,84

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	Consorzi	Agente nazionale della riscossione/soggetto iscritto all'albo
Sanzioni per violazioni codice della strada	Convenzioni Comuni	Agente nazionale della riscossione/soggetto iscritto all'albo
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Soggetto iscritto all'albo	Soggetto iscritto all'albo
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

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.

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	€ 46.121,00	€ 24.200,00	€ 26.974,48
Riscossione	€ 41.108,17	€ 16.329,61	€ 25.337,41

I contributi per proventi abilitativi edilizi non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1 (parte corrente).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio relativo alle sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada è in convenzione con i comuni di Montagnana, Bevilacqua, Carceri, Casale di Scodosia, Urbana, Merlara, Castelbaldo, Masi, Megliadino San Vitale, Ponso e Vighizzolo d'Este e il capofila è il comune di Montagnana.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2021	2022	2023
Accertamento	€ 831,00	€ -	€ 4.931,02
Riscossione	€ 831,00	€ -	€ 261,67
% Riscossione	100,00	-	5,31

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.465,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 2.465,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.465,51
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

L'importo delle entrate accertate per fitti attivi nell'anno 2023 è di € 3.453,44 e non ha subito variazioni rispetto all'anno 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantona- mento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	€ 62.976,90	€ 100,00	€ 29.371,03	€ 32.120,57
TOTALE	€ 62.976,90	€ 100,00	€ 29.371,03	€ 32.120,57

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

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

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

SOMME A RESIDUO PER RECUPERO EVASIONE IMU/TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 48.502,20	
Residui riscossi nel 2023	€ 37.630,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.790,84	
Residui al 31/12/2023	€ 80,82	0,17%
Residui della competenza	€ 62.876,90	
Residui totali	€ 62.957,72	
FCDE al 31/12/2023	€ 29.371,03	46,65%

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	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.295.388,06	1.329.104,06	959.689,14	74,09	72,21
Titolo 2	1.644.073,41	867.203,77	517.612,98	31,48	59,69
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	2.939.461,47	2.196.307,83	1.477.302,12	50,26	67,26

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	240.297,84 €	225.957,51 €	14.340,33 €
102	imposte e tasse a carico ente	35.326,30 €	29.022,42 €	6.303,88 €
103	acquisto beni e servizi	670.132,70 €	433.037,17 €	237.095,53 €
104	trasferimenti correnti	192.584,67 €	211.558,09 €	18.973,42 €
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	€
106	fondi perequativi	- €	- €	€
107	interessi passivi	28.395,19 €	30.189,77 €	1.794,58 €
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	€
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	- €	- €	€
110	altre spese correnti	34.855,28 €	29.924,18 €	4.931,10 €
TOTALE		1.201.591,98 €	959.689,14 €	241.902,84 €

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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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, come segue:.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 216.476,13	€ 225.957,51
Spese macroaggregato 103	€ 20.066,08	€ 36.070,41
Irap macroaggregato 102	€ 14.873,68	€ 15.480,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 118.476,47	€ 21.216,48
Altre spese: trasferimenti	€ -	€ 14.000,00
Altre spese: da specificare	€ -	
Altre spese: da specificare	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 369.892,36	€ 312.724,93
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse	€ 17.680,76	€ 1.823,56
		€ 35.849,90
(-) Altre componenti escluse: aumenti contrattuali		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM. 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	352.211,60	275.051,47
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 15/12/2023 il parere n. 17 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 218.138,04	€ 517.612,98	€ 299.474,94
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
	TOTALE	€ 218.138,04	€ 517.612,98	€ 299.474,94

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 non sussistono debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n.118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUPs e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2,75%	2,35%	2,32%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 768.618,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 342.903,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 187.103,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.298.624,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 129.862,47	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 30.126,72	
(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)	€ 99.735,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.126,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,32%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 774.142,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 136.205,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 192.196,90
TOTALE DEBITO	=	€ 830.133,78

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 878.018,60	€ 755.279,11	€ 774.142,02
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 145.591,98	€ 192.196,90
Prestiti rimborsati (-)	-€ 122.739,49	-€ 126.729,07	-€ 136.205,14
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 755.279,11	€ 774.142,02	€ 830.133,78
Nr. Abitanti al 31/12	1.763	1.783	1.764
Debito medio per abitante	428,41	434,18	470,60

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 32.444,31	€ 28.395,19	€ 30.189,77
Quota capitale	€ 122.739,49	€ 126.729,07	€ 136.205,14
Totale fine anno	€ 155.183,80	€ 155.124,26	€ 166.394,91

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit. Le somme verranno erogate, entro il 30 aprile di ciascun anno, dal Ministero dell'interno in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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.

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	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	5.870.218,53	5.503.317,14	366.901,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.107.200,00	1.095.133,27	12.066,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.977.418,53	6.598.450,41	378.968,12
A) PATRIMONIO NETTO	4.540.946,73	4.519.166,55	21.780,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	164.156,35	128.987,18	35.169,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.365.501,80	1.326.285,49	39.216,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	906.815,15	624.011,19	282.803,96
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.977.420,03	6.598.450,41	378.969,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	303.304,06	282.695,21	20.608,85

7. PNRR E PNC

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

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

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

8. 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) lo stato patrimoniale.

9.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ALESSANDRA NICOLI

