

COMUNE DI PALAZZOLO SULL'OGLIO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MARTINALLI DOTT. SIMONE

SPINELLA DOTT. GIOVANNI

SPADA RAG. DAMIANO

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
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 anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
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
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25

8. PNRR E PNC	27
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
11.CONCLUSIONI	28

Comune di Palazzolo Sull'Oglio

Organo di revisione

Verbale n. 40 del 29 marzo 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 Palazzolo Sull'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro sedi, lì 29 marzo 2024

L'Organo di revisione

MARTINALLI SIMONE

Spinella Giovanni

Spada Damiano

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **Martinalli Dott. Simone, Spinella Dott. Giovanni e Spada Rag. Damiano** revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 8 del 29/04/2022;

♦ ricevuta in data 25/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 20/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29/02/2016;

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;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175, c. 5 bis, Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 3, c. 4, Dlgs. 118/2011	2

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.937 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

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

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

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

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
leasing fotovoltaico	SI	SI

- 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 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;

- 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 7.383.067,50.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha indicato* nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.034.563,98	€ 7.590.692,65	€ 7.383.067,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.640.177,11	€ 4.255.489,18	€ 5.117.252,67
Parte vincolata (C)	€ 2.093.636,96	€ 2.111.088,05	€ 1.249.567,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 93.422,85	€ 189.634,84	€ 300.678,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.207.327,06	€ 1.034.480,58	€ 715.568,81

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 e libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 155.016,95	€ 155.016,95								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 612.065,02	€ 612.065,02								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 285.370,55		€ -	€ 285.370,55	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.522.193,38					€ -	€ 1.077.160,48	€ 1.514,32	€ 443.518,58	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 189.634,84									€ 189.634,84
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.826.411,91	€ 267.398,61	€ 3.888.562,73	€ 68.489,21	€ 13.066,69	€ 19.358,10	€ 495.865,35	€ 62.968,50	€ 10.702,72	€ -
Valore monetario della parte	€ 7.590.692,65	€ 1.034.480,58	€ 3.888.562,73	€ 353.859,76	€ 13.066,69	€ 19.358,10	€ 1.573.025,83	€ 64.482,82	€ 454.221,30	€ 189.634,84

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*	€ 3.554.296,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.907.025,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.575.398,43
SALDO FPV	-€ 3.668.373,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 18.801,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 517.975,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 405.626,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 93.547,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.554.296,11
SALDO FPV	-€ 3.668.373,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 93.547,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.764.280,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.826.411,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 7.383.067,50

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.854.401,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	896.201,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	370.281,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		587.918,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	217.778,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		370.140,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		795.801,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	360.150,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		435.651,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		435.651,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.650.203,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		896.201,48
Risorse vincolate nel bilancio		730.431,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.023.570,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		217.778,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		805.791,74

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.650.203,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.023.570,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 805.791,74

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	€ 495.256,06	€ 3.535.223,97
FPV di parte capitale	€ 3.411.768,96	€ 4.040.174,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 211.202,25	€ 495.256,06	€ 3.535.223,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 216.232,06	€ 2.960.700,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 168.683,94	€ 198.567,26	€ 289.159,14
- 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**	€ 9.205,00	€ 6.550,00	€ 22.658,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 42.646,79	€ 216.232,06
- 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	€ 14.023,36	€ 31.259,95	€ 46.474,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 19.289,95	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	271.011,18
Trasferimenti correnti	3.176.932,06
Incarichi a legali	64.622,49
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	22.658,24
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	3.535.223,97

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.818.174,34	€ 3.411.768,96	€ 4.040.174,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.216.727,67	€ 3.124.932,96	€ 2.568.782,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 601.446,67	€ 286.836,00	€ 1.471.392,00
- 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 G.C. n. 22 del 5/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 5/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.244.710,04	€ 4.021.281,07	€ 6.724.254,96	-€ 499.174,01
Residui passivi	€ 5.777.012,23	€ 4.145.808,43	€ 1.225.577,64	-€ 405.626,16

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	€ 124.747,24	€ 256.035,01
Gestione corrente vincolata	€ 225.562,31	€ 102.331,90
Gestione corrente accantonata	€ -	€ 37.783,35
Gestione in conto capitale vincolata	€ 143.216,19	€ 911,00
Gestione in conto capitale destinata		€ 662,87
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 5.452,42
Gestione servizi c/terzi	€ 5.648,27	€ 2.449,61
MINORI RESIDUI	€ 499.174,01	€ 405.626,16

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:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 607.217,25	€ 403.548,67	€ 263.250,72	€ 507.612,07	€ 835.879,91	€ 3.860.223,51	€ 6.477.732,13
Titolo II	€ 73.234,40			€ 22.673,88	€ 485.245,44	€ 4.131.707,00	€ 4.712.860,72
Titolo III	€ 7.246,91	€ 358.430,72	€ 32.568,32	€ 12.067,39	€ 585.771,91	€ 1.535.794,84	€ 2.531.880,09
Titolo IV	€ 43.896,84	€ 72.785,04	€ 41.046,13	€ 143.448,75	€ 2.061.463,85	€ 2.239.819,03	€ 4.602.459,64
Titolo V							€ -
Titolo VI						€ 298.987,41	€ 298.987,41
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 152.390,08	€ 5.000,00		€ 1.194,00	€ 8.282,68	€ 7.159,69	€ 174.026,45
Totali	€ 883.985,48	€ 839.764,43	€ 336.865,17	€ 686.996,09	€ 3.976.643,79	€ 12.073.691,48	€ 18.797.946,44

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		€ 36.080,25	€ 43.621,91	€ 130.563,76	€ 580.390,81	€ 5.050.031,66	€ 5.840.688,39
Titolo II		€ 2.252,23	€ 722,80	€ 3.394,61	€ 37.037,52	€ 1.467.479,28	€ 1.510.886,44
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 23.963,33	€ 23.963,33
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 150.510,24	€ 123.522,98	€ 36.954,24	€ 34.596,91	€ 45.929,38	€ 205.400,73	€ 596.914,48
Totali	€ 150.510,24	€ 161.855,46	€ 81.298,95	€ 168.555,28	€ 663.357,71	€ 6.746.875,00	€ 7.972.452,64

In considerazione dell'importo elevato dei residui attivi relativi all'anno 2019 e precedenti, il Responsabile finanziario Dott. Gallone fornisce all'Organo di revisione la seguente tabella di raccordo tra i residui attivi e il F.C.D.E.:

RESIDUI ATTIVI MANTENUTI		FCDE	
Anno 2017	141.680,22	141.680,22	TITOLO 1
Anno 2018	460.207,41	460.207,41	TITOLO 1
Anno 2019	403.548,67	403.548,67	TITOLO 1
Anno 2019	350.330,71	350.330,71	TITOLO 3
TOTALE	1.355.767,01	1.355.767,01	

L'organo di revisione raccomanda l'ente di verificare puntualmente, quanto prima, le ragioni di mantenimento dei residui attivi più vetusti, e di procedere alla loro eliminazione entro l'approvazione del prossimo consuntivo.

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	2.384.590,35	302.721,24	2.218.410,10	2.089.310,31	2.576.495,98	2.832.734,90	3.774.875,49	3.006.265,66
	Riscosso c/residui al 31.12	1.536.448,24	1.806.780,27	461.416,08	243.087,26	635.381,67	640.821,94		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,62202298		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.719.774,72	1.245.702,26	1.177.421,13	1.918.594,28	882.834,18	781.893,01	1.082.813,28	613.765,74
	Riscosso c/residui al 31.12	645.852,26	514.593,76	273.767,41	1.219.988,90	291.816,49	317.536,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,61121738		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	590.689,12	958.697,18	1.340.346,43	1.242.512,48	1.096.319,07	919.286,05	1.394.970,20	1.162.706,89
	Riscosso c/residui al 31.12	109.846,23	115.600,37	122.993,69	67.401,09	200.457,35	97.539,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,61032961		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	127.568,50	116.518,31	91.786,16	127.313,43	128.245,22	166.713,53	194.461,17	-
	Riscosso c/residui al 31.12	101.929,99	104.669,01	86.757,09	69.176,93	110.165,20	90.342,85		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,19047272		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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)	€	4.132.972,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	4.132.972,13

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	€ 7.290.618,58	€ 6.030.019,86	€ 4.132.972,13
di cui cassa vincolata	€ 464.634,64	€ 845.619,27	€ 1.132.174,39

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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.

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, avendo rispettato i termini di pagamento, *non 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 ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 3.980,71;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente *ha* assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili per l'anno 2024, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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 4.782.738,29.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 119.711,08 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 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 64.622,49, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 940,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.025,92
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.966,67

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 37.663,35 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Garanzia fideiussoria impianto natatorio	€ 57.065,13
Possibile pagamento proprietario fondo per opera sistemazione e ripristino sentieri lungo il fiume Oglio	€ 5.340,90

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	12.724.650,66	12.073.628,96	94,88
Titolo 2	7.514.439,93	7.078.108,28	94,19
Titolo 3	5.086.400,74	4.709.820,25	92,60
Titolo 4	4.110.515,74	3.894.842,66	94,75
Titolo 5	-	-	
TOTALE	29.436.007,07	27.756.400,15	94,29

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	soggetto iscritto all'Albo di cui all'art. 52, D.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5. lett. B), n. 1, D.Lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	soggetto iscritto all'Albo di cui all'art. 52, D.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5. lett. B), n. 1, D.Lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	soggetto iscritto all'Albo di cui all'art. 52, D.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5. lett. B), n. 1, D.Lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	soggetto iscritto all'Albo di cui all'art. 52, D.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5. lett. B), n. 1, D.Lgs. n. 446/1997)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 2.795,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 187.301,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 631.512,29	€ 649.696,50	€ 841.922,99
Riscossione	€ 631.512,29	€ 649.696,50	€ 841.922,99

Gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 503.128,34	€ 968.931,00	€ 1.013.022,39
riscossione	€ 402.170,39	€ 426.033,57	€ 439.798,86
%riscossione	79,93	43,97	43,41

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.013.022,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 341.280,00
quota a favore del comune in convenzione	€ 223.000,00
spese di gestione sostenute	€ 18.030,46
entrata netta	€ 430.711,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 215.355,97
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *umentate* di Euro 16.535,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.034.466,99	€ 300.977,35	€ 921.895,00	€ 3.006.265,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 123.525,74	€ 123.525,74	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 3.079,23	€ 3.079,23	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.161.071,96	€ 427.582,32	€ 921.895,00	€ 3.006.265,66

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.531.472,98	
Residui riscossi nel 2023	€ 339.560,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 72.578,00	
Residui al 31/12/2023	€ 2.119.334,96	83,72%
Residui della competenza	€ 733.489,64	
Residui totali	€ 2.852.824,60	
FCDE al 31/12/2023	€ 3.006.265,66	105,38%

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 definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	25.981.474,08	19.177.375,11	73,81
Titolo 2	10.404.084,51	5.304.826,46	50,99
Titolo 3	-	-	
TOTALE	36.385.558,59	24.482.201,57	67,29

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	€ 3.456.874,56	€ 3.586.247,09	129.372,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 242.525,48	€ 244.755,81	2.230,33
103	acquisto beni e servizi	€ 10.349.730,31	€ 11.697.436,23	1.347.705,92
104	trasferimenti correnti	€ 2.910.874,71	€ 2.599.702,99	-311.171,72
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 190.221,79	€ 500.221,48	309.999,69
108	altre spese per redditi di capitale	€ 52.425,50	€ -	-52.425,50
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 93.550,00	€ 120.142,84	26.592,84
110	altre spese correnti	€ 354.251,97	€ 428.868,67	74.616,70
TOTALE		€ 17.650.454,32	€ 19.177.375,11	1.526.920,79

In merito si osserva un notevole incremento degli interessi passivi a seguito dell'accollo dei mutui relativi all'impianto natatorio.

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 2.763.584,55;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 147.681,59;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione *ha* asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio nel parere sul fabbisogno

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 3.102.401,73	€ 3.586.247,09
Spese macroaggregato 103	€ 35.233,94	€ 118.420,20
Irap macroaggregato 102	€ 178.994,86	€ 237.811,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio in corso (FPV)		-€ 168.834,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV)		€ 268.522,28
Altre spese: da specificare Accantonamento adeguamenti contrattuali (avanzo accantonato)		€ 37.663,35
Altre spese: da specificare Spese non contabilizzate nelle spese correnti (compensi ISTAT in partite di giro)		€ 6.989,76
Altre spese: da specificare personale in comando (ex intervento 5)	€ 4.312,50	
Totale spese di personale (A)	€ 3.320.943,03	€ 4.086.820,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 557.358,48	€ 1.693.066,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.763.584,55	€ 2.393.754,67
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 terren	€ 9.756.827,22	€ 5.247.303,29	-4.509.523,93
203	Contributi agli investimenti	€ 25.554,98	€ 41.215,85	15.660,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 200.800,00	€ 16.307,32	-184.492,68
TOTALE		€ 9.983.182,20	€ 5.304.826,46	-4.678.355,74

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) *non sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

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, 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 o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente *ha* provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP 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 fidejussioni 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 come da tabella seguente:

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

2021	2022	2023
1,01%	0,95%	2.10%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.737.313,08		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.969.057,01		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.317.556,81		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 18.023.926,90		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.802.392,69		
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)	€ 500.221,48		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 21.327,41		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.323.498,62		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 478.894,07		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			2,66%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 11.847.049,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.420.242,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 1.685.987,41
TOTALE DEBITO	=	€ 12.112.794,80

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.201.504,53	€ 6.311.943,43	€ 11.847.049,62
Nuovi prestiti (+)	€ 350.000,00	€ 6.802.570,00	€ 1.685.987,41
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.239.561,10	-€ 1.267.463,81	-€ 1.420.242,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamenti rata FrisI)			-€ 0,75
Totale fine anno	€ 6.311.943,43	€ 11.847.049,62	€ 12.112.794,05
Nr. Abitanti al 31/12	19.937,00	19.937,00	19.937,00
Debito medio per abitante	316,59	594,22	607,55

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 186.191,51	€ 190.221,79	€ 500.221,48
Quota capitale	€ 1.239.561,10	€ 1.267.463,81	€ 1.420.242,23
Totale fine anno	€ 1.425.752,61	€ 1.457.685,60	€ 1.920.463,71

L'Organo di revisione raccomanda il Responsabile finanziario ad un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate correnti nel corso del corrente anno e nei successivi, in considerazione del notevole incremento dell'indebitamento dell'Ente a seguito della stipula di nuovi mutui ad un tasso variabile, al fine di porre in essere le dovute rettifiche per garantire gli equilibri di bilancio.

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

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 lettera J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra 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 una nuova/nue società o all'acquisizione di una nuova/nue 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 *ha* effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

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

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	68.770.882,53	62.879.346,49	5.891.536,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.314.101,69	13.686.167,17	4.627.934,52
D) RATEI E RISCONTI	7.338,91	25.496,22	-18.157,31
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	87.092.323,13	76.591.009,88	10.501.313,25
A) PATRIMONIO NETTO	47.803.731,47	45.299.369,49	2.504.361,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	334.514,38	365.985,70	-31.471,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.085.246,69	17.624.061,85	2.461.184,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.868.830,59	13.000.652,09	5.868.178,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	87.092.323,13	76.290.069,13	10.802.254,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 14.015.208,15
FSC +	€ 4.782.738,29
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 80.982,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 165.921,41
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 517.975,07
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 433.035,66
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 18.797.946,44

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

Debiti +	€ 20.085.246,69
Debiti da finanziamento -	€ 12.112.794,05
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 7.972.452,64

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	8.011.933,19
Allc	da permessi di costruire	€	1.084.512,64
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-€	6.557.688,24
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	219.340,34
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	184.944,73
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.504.361,98

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.858.170,52	20.485.090,53	3.373.079,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.747.836,78	18.385.060,70	2.362.776,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-496.834,51	-241.900,75	-254.933,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	135.618,56	1.103.386,88	-967.768,32
IMPOSTE	244.755,81	237.813,64	6.942,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.504.361,98	2.723.702,32	-219.340,34

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 2.504.361,98 è sostanzialmente simile a quello dell'esercizio 2022 di € 2.723.702,32.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 propone di utilizzare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (eliminazione residui attivi di dubbia esigibilità).

L'ORGANO DI REVISIONE

MARTINALLI SIMONE

SPADA DAMIANO

SPINELLA GIOVANNI