

DOCUMENTO

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

27 MARZO 2024

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Sommario

Presentazione **Errore. Il segnalibro non è definito.**

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti - 3.3.1 fcde	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1 Entrate	23
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento Errore. Il segnalibro non è definito.	
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33



DOCUMENTO

Relazione dell'I Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	37
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10.CONCLUSIONI	38

COMUNE DI PONTE DI PIAVE

Provincia di Treviso

Relazione del Revisore unico

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

Anno
2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. MICHELE BISAGLIA

Comune di Ponte di Piave

Revisore unico

Verbale n. 12 del 28/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico 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 del Revisore unico 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 Ponte di Piave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ponte di Piave, lì 28/03/2024

Il Revisore unico
Dott. Michele Bisaglia

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Michele Bisaglia nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 65 del 29/12/2021;

♦ Esaminata in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 44 del 26/03/2024, 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 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 delibera dell'organo consiliare n. 47 del 30/11/2015 modificata con delibera consiliare n. 38 del 27/12/2019;

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;

DOCUMENTO

Relazione dell'Is revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore unico (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. 8.341 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

Il Revisore unico 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'Ente non è terremotato;

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio Comuni Consorzio BIM Piave – Consorzio per i servizi di igiene del territorio;

Il Revisore unico, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore unico 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"* 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'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, non ha applicato avanzo presunto;
- 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 immobiliare in costruendo	SI	NO

l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

l'Ente ha in essere un contratto di leasing in costruendo, sottoscritto in data 24/03/2010 con Unicredit Leasing S.p.a., per la realizzazione di un palazzetto dello sport per un ammontare complessivo di euro 2.987.831,47, il quale non ricade nell'ambito del partenariato pubblico privato, in quanto sostanzialmente il leasing in essere viene considerato alla stregua di un'operazione di indebitamento essendo la parte dei rischi ricadente sull'Ente locale e non sul soggetto finanziatore. In riferimento al principio contabile internazionale "IAS 17" il finanziamento è assimilato ad un debito e contabilizzato quindi secondo il metodo finanziario, come da deliberazione n. 49/2011 delle Sezioni riunite della Corte dei Conti, suddividendo l'importo della rata tra il titolo I (quota interessi) ed il titolo IV (quota capita - le). In base a questi criteri, il leasing incide, come le altre operazioni di provvista capitale, sui limiti di indebitamento dell'Ente. Pertanto la quota di capitale del leasing ricade nel conteggio degli stessi. Nell'esercizio 2014 l'opera è stata inserita nel conto del patrimonio attivo (immobilizzazione

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

materiali) e del debito pluriennale nel conto del patrimonio passivo (ammortamento). Diversamente nel partenariato pubblico-privato il bene viene iscritto nel conto patrimoniale dell'Ente solo al momento dell'avvenuto riscatto.

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale Il Revisore unico ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
IC1224124- Rep.1881 del 24/03/2010	Leasing in costruendo	locazione finanziaria	SI	on balance

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

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

- l'Ente 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 (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- 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

DOCUMENTO

Relazione dell'Il Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

Il Revisore unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.360.078,44, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
Esercizio 2023				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.443.425,15
RISCOSSIONI	(+)	973.206,07	5.532.890,53	6.506.096,60
PAGAMENTI	(-)	1.364.445,32	5.446.451,28	6.810.896,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.138.625,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.138.625,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	678.092,28	1.644.005,91	2.322.098,19
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari				5.172,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	750.335,35	1.833.239,53	2.583.574,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			155.072,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			361.997,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			1.360.078,44

Il Revisore unico ha verificato che:

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

DOCUMENTO

Relazione dell'Il Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Il Revisore unico ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.279.781,69	€ 1.434.713,85	€ 1.360.078,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 290.729,21	€ 385.162,65	€ 384.373,57
Parte vincolata (C)	€ 1.145.510,32	€ 230.431,54	€ 325.125,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 78.377,74	€ 60.408,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 843.542,16	€ 740.741,92	€ 590.171,31

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente *non ha* risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	€ 486.701,00	€ 486.701,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 60.000,00	€ 60.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 162.005,00	€ 162.005,00								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.515,00		€ -	€ -	€ 4.515,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 130.431,54					€ 97.766,43	€ -	€ -	€ 32.665,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 78.377,74									€ 78.377,74
Valore delle parti non utilizzate	€ 512.683,57	€ 32.035,92	€ 329.539,24	€ 23.000,00	€ 28.108,41	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.434.713,85	€ 740.741,92	€ 329.539,24	€ 23.000,00	€ 32.623,41	€ 97.766,43	€ 100.000,00	€ -	€ 32.665,11	€ 78.377,74

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Il Revisore unico 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*	-€ 102.794,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 496.372,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 517.070,02
SALDO FPV	-€ 20.697,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 40.957,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.132,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 39.031,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 48.856,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 102.794,37
SALDO FPV	-€ 20.697,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 48.856,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 922.030,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 512.683,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.360.078,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

DOCUMENTO

Relazione dell' Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		488.654,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.015,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.249,04
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		420.390,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.289,08
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		428.679,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		309.884,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	164.118,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		145.765,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		145.765,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		798.538,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		12.015,00
Risorse vincolate nel bilancio		220.367,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		566.156,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.289,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		574.445,25

Il Revisore unico 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): € 798.538,42;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 566.156,17;
- W3 (equilibrio complessivo): € 574.445,25.

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

Il Revisore unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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	€ 83.122,77	€ 155.072,67
FPV di parte capitale	€ 413.249,76	€ 361.997,35
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	€ 119.350,74	€ 83.122,77	€ 155.072,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 106.205,24	€ 83.122,77	€ 18.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
- 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**	€ 13.145,50	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	€ 332,46
- 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	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	€ -

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'Il Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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.

Il Revisore unico ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	133.440,21
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	21.632,46
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
Totale FPV 2023 spesa corrente	155.072,67

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 290.389,01	€ 413.249,76	€ 361.997,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 261.152,17	€ 215.652,16	€ 261.016,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 29.236,84	€ 198.597,60	€ 100.981,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 32 del 27/02/2024 munito del parere del Revisore unico (riferimento verbale n. 9 del 26/02/2024).

Il Revisore unico 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. 32 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.828.194,79	€ 6.506.096,60	€ 2.322.098,19	-
Residui passivi	€ 9.394.471,48	€ 6.810.896,60	€ 2.583.574,88	-

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	€ 19.941,99	€ 30.710,82
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 11.190,11	€ 8.320,29
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 31.132,10	€ 39.031,11

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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;

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore unico ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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	€ 1.067,10	€ 3.494,00	€ 94.220,78	€ 251.930,70	€ 28.614,47	€ 645.913,26	€ 1.025.240,31
Titolo II	€ -	€ 40.684,00	€ 61.026,00	€ 9.709,34	€ -	€ 237.394,10	€ 348.813,44
Titolo III	€ -	€ -	€ 32.635,16	€ 4.660,09	€ 23.379,81	€ 246.619,62	€ 307.294,68
Titolo IV	€ -	€ 1.580,00	€ 12.735,75	€ 28.555,08	€ 83.800,00	€ 512.572,73	€ 639.243,56
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 1.506,20	€ 1.506,20

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 16.429,82	€ 8.230,31	€ 25.737,88	€ 20.859,80	€ 100.724,59	€ 671.679,50	€ 843.661,90
Titolo II	€ 3.038,93	€ -	€ 11.320,84	€ 37.685,35	€ 405.585,82	€ 1.103.779,91	€ 1.561.410,85
Titolo III	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 24.040,00	€ 24.040,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 67.937,01	€ 20.150,00	€ 8.150,00	€ 17.985,00	€ 6.500,00	€ 33.740,12	€ 154.462,13
Totali	€ 87.405,76	€ 28.380,31	€ 45.208,72	€ 76.530,15	€ 512.810,41	€ 1.833.239,53	€ 2.583.574,88

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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	31.570,00	5.231,06	8.442,06	188.817,15	531.454,74	561.147,60	457.233,24	239.394,75
	Riscosso c/residui al 31.12	26.338,94	3.731,00	4.096,91	69.096,74	17.694,06	183.799,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,75		
TARSU/TIA/TARI/T ARES	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	21.133,00	3.663,92	3.864,13	37.587,25	36.757,12	60.634,61	164.350,81	62.272,79
	Riscosso c/residui al 31.12	4.027,00	4.013,90	3.864,13	4.418,73	2.509,36	2.521,44		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,16		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14.341,93	12.987,93	2.629,91	340,00	1.200,00	7.260,00	17.809,00	5.897,17
	Riscosso c/residui al 31.12	12.941,93	10.787,93	429,91	340,00	800,00	1416,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,50		
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			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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

Il Revisore unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.138.625,15
conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.505.049,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.138.625,15

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.630.820,03	€ 2.673.975,52	€ 2.138.625,15
di cui cassa vincolata	€ 685.000,00	€ 685.000,00	€ 535.439,98

Il Revisore unico ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Il Revisore unico ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore unico ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e 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.

Il Revisore unico 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 **-11,88** 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 0,00;

Il Revisore unico 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, 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

Il Revisore unico ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

Il Revisore unico 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 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 312.250,16

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, Il Revisore unico ha verificato non vi sono crediti:

- 1) 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

Il Revisore unico, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha effettuato accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Il Revisore unico ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 37.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 42.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 37.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 5.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

DOCUMENTO

Relazione dell'I Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, Il Revisore unico ritiene congruo l'accantonamento effettuato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

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)	€ 18.108,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.015,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 22.123,41

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento al fondo Garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore unico ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo perdite impianti fotovoltaici	10.000,00

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.682.000,00	2.722.098,10	3.041.808,76	113,42	111,75
Titolo 2	392.145,29	760.814,32	562.100,97	143,34	73,88
Titolo 3	1.191.300,00	1.284.374,33	1.221.877,13	102,57	95,13
Titolo 4	760.020,00	1.328.622,44	1.053.305,25	138,59	79,28
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	5.025.465,29	6.095.909,19	5.879.092,11	116,99	96,44

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.753.000,00	2.826.000,00	2.679.920,37	97,35	94,83
Titolo 2	288.200,00	851.504,77	630.029,27	218,61	73,99
Titolo 3	1.250.500,00	1.398.897,33	1.235.463,50	98,80	88,32
Titolo 4	927.220,00	752.810,45	507.688,43	54,75	67,44
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	5.218.920,00	5.829.212,55	5.053.101,57	96,82	86,69

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.815.000,00	2.850.000,00	2.942.278,75	104,52	103,24
Titolo 2	578.019,80	787.250,70	754.498,65	130,53	95,84
Titolo 3	1.252.000,00	2.151.213,21	2.088.169,80	166,79	97,07
Titolo 4	2.154.343,00	5.930.248,22	655.302,21	30,42	11,05
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	6.799.362,80	11.718.712,13	6.440.249,41	94,72	54,96

Nel corso 2023 sono stati previsti contributi statali al titolo IV delle Entrate che hanno pari importo nelle previsioni di uscita. Si tratta di contributi a rendicontazione.

DOCUMENTO

Relazione dell'I Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		Ages
TARSU/TIA/TARI/TARES	servizio esternalizzato	servizio esternalizzato
Sanzioni per violazioni codice della strada		Ages
Fitti attivi e canoni patrimoniali		Abaco
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 93.947,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiori incassi in attività produttive

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Il servizio è esternalizzato.

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	€ 363.085,11	€ 289.353,89	€ 102.527,40
Riscossione	€ 363.085,11	€ 289.353,89	€ 102.527,40

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	3.814.531,83	0,00%
2022	€ 37.200,00	4.187.692,95	0,89%
2023	€ 22.000,00	4.401.738,37	0,50%

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:

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 68.193,06	€ 30.856,25	€ 36.607,70
riscossione	€ 30.605,81	€ 27.268,25	€ 35.911,20
%riscossione	44,88	88,37	98,10

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 36.607,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.186,09
entrata netta	€ 29.421,61
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.710,81
% 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, l'Ente non ha proventi da sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 19.285,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: sono stati incassati in competenza degli affitti arretrati.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 95.291,37	€ 22.895,08	€ 36.249,19	€ 211.290,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 7.489,00	€ -	€ 5.971,34	€ 28.104,00
TOTALE	€ 102.780,37	€ 22.895,08	€ 42.220,53	€ 239.394,75

Nel 2023, il Revisore unico, 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.

Il Revisore unico 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 561.147,60	
Residui riscossi nel 2023	€ 183.799,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 377.347,95	67,25%
Residui della competenza	€ 79.885,29	
Residui totali	€ 457.233,24	
FCDE al 31/12/2023	€ 239.394,75	52,36%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.893.205,29	4.754.919,25	3.933.882,57	101,04	82,73
Titolo 2	1.345.020,00	2.708.432,38	1.521.524,66	113,12	56,18
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	5238225,29	7463351,63	5455407,23	104,15	73,10

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.930.649,80	5.150.999,30	4.270.815,72	108,65	82,91
Titolo 2	1.575.020,00	2.327.310,21	1.802.865,07	114,47	77,47
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	5.505.669,80	7.478.309,51	6.073.680,79	110,32	81,22

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.338.214,56	5.046.343,44	4.556.811,04	105,04	90,30
Titolo 2	2.082.343,00	7.545.446,26	1.960.616,14	94,15	25,98
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	6.420.557,56	12.591.789,70	6.517.427,18	101,51	51,76

Le maggiori spese in previsione nel corso del 2023 del titolo 2 sono relative ad investimenti in opere per le quali è stato chiesto un contributo attraverso la partecipazione a Bandi statali.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.019.357,11	€ 1.070.949,68	51.592,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 100.243,72	€ 103.720,40	3.476,68
103	acquisto beni e servizi	€ 2.059.290,50	€ 2.102.321,68	43.031,18
104	trasferimenti correnti	€ 620.791,92	€ 751.408,59	130.616,67
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 276.424,16	€ 294.350,66	17.926,50
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.175,59	€ 4.515,92	-29.659,67
110	altre spese correnti	€ 77.409,95	€ 74.471,44	-2.938,51
TOTALE		€ 4.187.692,95	€ 4.401.738,37	214.045,42

In merito si osserva maggiori spese per il personale dovute a nuove assunzioni come da Piano del fabbisogno del personale approvato, maggiori spese per utenze ma con aumento di spesa in diminuzione rispetto allo scorso anno e maggiori spese per trasferimenti correnti per i quali vi è aumento anche in entrata nel titolo 2.

Il valore degli interessi è quello che risulta dai dati contabili e non tiene conto degli interessi erroneamente imputati al titolo IV di € 2.389,84.

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 che risulta di euro 979.935,64;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.434,37;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

DOCUMENTO

Relazione dell'Il Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

- 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 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.

Il Revisore unico ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.124.369,82	€ 1.070.949,68
Spese macroaggregato 103	€ 12.821,16	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 75.468,22	€ 68.304,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.212.659,20	€ 1.139.253,95
(-) Componenti escluse (B)	€ 232.723,56	€ 333.101,78
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 979.935,64	€ 806.152,17
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Revisore unico ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore unico ha rilasciato in data 23/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Il Revisore unico ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

DOCUMENTO

Relazione dell'Il Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

L'ente non ha personale dirigenziale.

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	€ 1.382.021,31	€ 1.591.618,79	209.597,48
203	Contributi agli investimenti	€ 7.000,00	€ 7.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 594,00	€ -	-594,00
TOTALE		€ 1.389.615,31	€ 1.598.618,79	209.003,48

Il Revisore unico ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene l'accertamento delle relative entrate)

Debiti fuori bilancio

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore unico 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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito, ha variato quelli in atto tramite estinzione di un mutuo 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;

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Nelle seguenti tabelle il valore degli interessi pagati e del debito complessivo residuo si tiene conto delle seguenti rettifiche:

- interessi erroneamente imputati al titolo IV di € 2.389,84;
- oneri finanziari erroneamente imputati al titolo IV di € 1.876,34:

Interessi passivi

Interessi da dati contabili	294.350,66
Interessi erroneamente imputati	2.389,84
Interessi effettivi	296.750,55

Debito residuo

anno	2023
consistenza iniziale (01/01/2023)	3.902.258,40
rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	232.326,99
estinzioni anticipate	163.881,54
<i>di cui oneri straordinari per estinzioni anticipate erroneamente imputati</i>	<i>-1.876,34</i>
rimborso di altre forme di indebitamento	146.478,09
<i>di cui interessi erroneamente imputati</i>	<i>-2.389,84</i>
consistenza finale netta al 31/12/2023	3.363.837,96

Il Revisore unico ha verificato che L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
6,43 %	5,60 %	6,15 %

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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)	€ 3.041.808,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 562.100,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.221.877,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.825.786,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 482.578,69	
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)	€ 296.740,50	
(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)	€ 185.838,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 296.740,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		6,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.902.258,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 538.420,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.363.837,96

DOCUMENTO

Relazione dell'Is revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.907.002,28	€ 4.300.508,59	€ 3.902.258,40
Nuovi prestiti (+)	€ 685.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 371.577,89	-€ 398.250,19	-€ 376.415,24
Estinzioni anticipate (-)			-€ 162.005,20
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 80.084,20		
Totale fine anno	€ 4.300.508,59	€ 3.902.258,40	€ 3.363.837,96
Nr. Abitanti al 31/12	8.318,00	8.341,00	8.323,00
Debito medio per abitante	517,01	467,84	404,16

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	-	-	€ 1.876,34
Quota capitale	€ 371.577,89	€ 398.250,19	€ 538.420,44
Totale fine anno	€ 371.577,89	€ 398.250,19	€ 540.296,78

Gli oneri finanziari sono stati erroneamente imputati al titolo IV della spesa anziché al titolo I.

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 162.005,20
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
di cui destinate a spesa corrente	€ -
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -

In merito si osserva una riduzione dell'indebitamento complessivo.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico ha verificato l'amministrazione ha concesso i seguenti prestiti a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti al 31/12/2023
Imprese	
Famiglie	1.500
Organismi partecipati	
Totale	1.500

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

Contratto di SWAP.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022 da liberare.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore, 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.

Il Revisore ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Revisore, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore unico ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha provveduto:

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

Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze - Piano dei conti integrato (mef.gov.it), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill. Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Il Revisore unico 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:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
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	41.370.108,50	40.692.867,43	677.241,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.152.779,04	3.774.754,64	378.024,40
D) RATEI E RISCONTI	26.865,17	24.844,26	2.020,91
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.549.752,71	44.492.466,33	1.057.286,38
A) PATRIMONIO NETTO	33.219.870,07	32.447.230,16	772.639,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	72.123,41	55.623,41	16.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.923.372,84	6.037.370,17	-113.997,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.334.386,39	5.952.242,59	382.143,80
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.549.752,71	44.492.466,33	1.057.286,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	517.070,02	693.151,33	-176.081,31

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

	€
Crediti dello stato patrimoniale +	2.001.681,05
Fondo svalutazione crediti +	€ 312.250,16
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.327,15
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 5.172,84
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 5.321,29
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.322.098,19
	€ 2.322.098,19

DOCUMENTO

Relazione dell'Ill Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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

	Debiti	+	€ 5.923.372,84
	Debiti da finanziamento	-	€ 3.363.837,96
	Saldo IVA (se a debito)	-	
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 24.040,00
	Residui titolo V anticipazioni	+	
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
	altri residui non connessi a debiti	+	
	RESIDUI PASSIVI	=	€ 2.583.574,88
			€ 2.583.574,88

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	441.699,92
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	80.527,40
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	142.958,16
AIIf	altre riserve indisponibili	218.214,36
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.144.807,14
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-813.867,15
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.214.339,83

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 72.123,41
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 72.123,41

DOCUMENTO

Relazione dell' Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.797.528,04	4.234.360,12	563.167,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.220.042,39	4.972.368,91	247.673,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	788.460,63	159.759,73	628.700,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	184.226,27	-19.260,72	203.486,99
IMPOSTE	76.274,40	73.399,21	2.875,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	473.898,15	-670.908,99	1.144.807,14

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 473.898,15 rispetto all'esercizio 2022 di € -670.908,99 commentare: lo scorso anno era stato applicato avanzo vincolato per 685.000,00 per mutuo incassato al 31/12/2021.

8. PNRR E PNC

Il Revisore unico ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore unico ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Il Revisore unico 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

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

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



DOCUMENTO

Relazione dell'Il Revisore unico sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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

10. 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

IL REVISORE UNICO
DOTT. MICHELE BISAGLIA

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL
D.LGS. 82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE)

Documento firmato da: Bisaglia Michele In data: 28/03/2024