



COMUNE DI TRICESIMO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. OMERIO LEITER

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the printed name of the auditor.

RICEVUTO IL
1 MAR 2024
COMUNE DI TRIVICO

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
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	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24
6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni periodiche	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. CONCLUSIONI	31

Comune di TRICESIMO

Organo di revisione

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 o presenta

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

Tricesimo, Il 21/03/2024

L'Organo di revisione
DOTT. OMERO LEITER



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti / Il sottoscritto Dott. Omero Leiter **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 06/03/2024;

♦ ricevuta in data 20/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 18/03/2024, 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. 26 del 23/05/2019;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	10
di cui:	0
- di Consiglio	4
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ♦ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO / 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.7624 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, in carica, 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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

Tab. 01.1

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate	2023
Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate (art. 187, co. 3-ter TUEL)	178.038,23
Quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	143.000,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dal rendiconto dell'esercizio precedente, non ancora approvato	0,00

- 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 31/01/2023, 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 3.146.531,03, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2023
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			4.207.528,18
Riscossioni	+	1.637.425,03	11.814.038,56
Pagamenti	-	1.115.873,17	11.502.658,81
Saldo di cassa al 31 dicembre			5.040.459,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			5.040.459,79
Residui attivi	+	1.073.412,69	1.871.801,27
di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze			0,00
Residui passivi	-	311.293,18	1.311.462,67
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		193.621,79
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-		3.022.765,08
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			3.146.531,03

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2023
Risultato di amministrazione	(A)	3.146.531,03
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		1.068.343,89
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		97.827,00
Altri accantonamenti		279.469,08
	Totale (B)	1.465.639,97
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		173.945,10
Vincoli derivanti da trasferimenti		241.555,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		74.458,77
Altri vincoli		0,00
	Totale (C)	489.959,05
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	98.602,33
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.092.329,68
	di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari; Tale somma ammonta ad € 64.681,82 come correttamente indicato nella contabilità economico-patrimoniale.

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

Tab. 06a 0

Evolutione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	3.136.683,49	3.114.972,36	3.146.531,03
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	1.777.828,41	1.743.442,78	1.465.639,97
Parte vincolata (C)	643.648,48	357.795,45	489.959,05
Parte destinata agli investimenti (D)	17.173,07	18.476,10	98.602,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	698.033,53	995.258,03	1.092.329,68

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'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

Tab. 06 0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	491.280,04	491.280,04			
Finanziamento spese correnti	709.896,30	709.896,30			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	1.913.796,02	-205.918,31	1.414.720,05	57.827,00	270.895,73
Valore monetario della parte	3.114.972,36	995.258,03	1.414.720,05	57.827,00	270.895,73

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata				0,00	
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte per investimenti				103.647,37	18.476,10
Valore delle parti non utilizzate	253.237,03	911,05	0,00	103.647,37	18.476,10
Valore monetario della parte	253.237,03	911,05	0,00	103.647,37	18.476,10

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:

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2023
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		871.718,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		2.309.120,71
		3.216.388,87
Saldo FPV		-907.266,16
Gestione residui		
Maggiori residui attivi accertati (+)		63.396,60
Minori residui attivi accertati (-)		47.249,50
Minori residui passivi accertati (+)		50.959,38
Saldo gestione residui		67.106,48
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		871.718,35
Saldo FPV		-907.266,16
Saldo gestione residui		67.106,48
Avanzo esercizi precedenti applicato		1.201.176,34
Avanzo esercizi precedenti non applicato		1.913.796,02
Risultato di amministrazione al 31.12.N		3.146.531,03

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

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente		2023
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	+ 122.434,42
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	- 0,00
		+ 0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)	3.289.865,14
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)	3.826.536,02
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)	3.211.487,55
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+ 10.327.888,71
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+ 87.900,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	- 9.772.355,93
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	- 193.621,79
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	- 515.448,85
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	- 0,00
G		- 0,00
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	Somma finale 56.798,56
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+ 709.896,30
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	+ 0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	- 0,00
O		+ 0,00
Risultato Corrente		766.694,86

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

Tab. 08.1

Equilibrî di bilancio - Parte seconda		2023	
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	491.280,04
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	2.186.686,29
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		2.331.449,04
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	2.331.449,04
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	87.900,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	1.499.816,62
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	3.022.765,08
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri transf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Z	Risultato c/Capitale		398.933,67

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibrî di bilancio - Parte terza		2023	
Equilibrio finale			
O	Equilibrio di parte Corrente	+	766.694,86
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	398.933,67
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
W	Equilibrio finale		1.165.628,53

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:

Tab. 08.3

Equilibrî di bilancio - Parte quarta		2023
Equilibrî complessivi		
W1	Risultato competenza	766.694,86
W2	Equilibrio di bilancio	398.933,67
W3	Equilibrio complessivo	1.165.628,53

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 31.01.N 2023 (A)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (B)	Risorse accantonate stanzi in spesa del Bilancio N 2023 (C)	Var. risorse acc. effettuate in sede di Rend. N (+/-) 2023 (D)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (A+B+C+D)
Fondo anticipazioni liquidità Esco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate Esco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo complessivi Esco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità Esco analitico in allegato al Rend.					
Totale	1.414.120,00	0,00	284,86	-326.761,00	1.087.343,86
Residui perenti (solo per le regioni) Esco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti Esco analitico in allegato al Rend.					
Totale	279.895,73	-143.000,00	3.330,00	-148.533,36	279.492,37
Totale risorse accantonate	1.743.442,76	-143.000,00	3.404,86	-148.297,67	1.465.639,95

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 31.01.N 2023 (A)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2023 (B)	Entrate vinc. accertate in competenza 2023 (C)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (D)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (E)	Elim. RA vinc. e del vinc. su quote del RA, RP elimin. fin. da ric. vinc. (F)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non resp. in N (G)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2023 (A+B+C+D+G)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2023 (A+B+C+D+G)
Vincoli derivanti dalla legge Esco analitico in allegato al Rend.									
Totale (1)	263.237,03	83.962,10	67.474,97	76.107,94	0,00	66.658,96	0,00	82.929,13	173.945,10
Vincoli derivanti da Trattamenti Esco analitico in allegato al Rend.									
Totale (2)	911,00	0,00	240.844,13	0,00	0,00	0,00	0,00	240.844,13	241.555,18
Vincoli derivanti da Finanziamenti Esco analitico in allegato al Rend.									
Totale (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Esco analitico in allegato al Rend.									
Totale (4)	103.647,37	64.476,13	33.752,66	42.468,20	20.473,08	0,00	0,00	95.267,53	74.458,77
Altri vincoli Esco analitico in allegato al Rend.									
Totale (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (v1+v2+v3+v4)	367.795,40	178.838,23	341.871,76	120.576,14	20.473,08	66.658,96	0,00	379.060,79	489.959,05

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (v1)		0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trattamenti (v2)		0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (v3)		0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (v4)		0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (v5)		0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (v1+v2+v3+v4+v5)		0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1-v1)			
Risorse vincolate da trattamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v2-v2)			82.929,13
Risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v3-v3)			240.844,13
Risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v4-v4)			0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v5-v5)			95.267,53
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1-v1)			0,00
			379.060,79
			489.959,05

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 31.01.N 2023 (A)	Entrate dest. agli invest. accertate nell'esercizio N 2023 (B)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (C)	FPV N fin. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (D)	Elim. risorse dest. quote del risultato, RA o RP destinate a investimenti (E)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2023 (A+B+C+D+E)
Risorse destinate agli investim. Esco analitico in allegato al Rend.						
Totale	16.476,10	80.129,23	0,00	0,00	0,00	96.605,33
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investimenti (A)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accantonamenti (A-A)						96.605,33

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: (specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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:

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	122.434,42	193.621,79
FPV di parte capitale	2.186.686,29	3.022.765,08
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPVIE)	2021	2022	2023
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	215.294,43	122.434,42	193.621,79
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2023
Salario accessorio e premiante	102.050,28
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	19.791,57
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	71.769,94
Riaccertamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	193.621,79

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

Tab. 09d 0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	2.650.535,19	2.186.686,29	3.022.765,08
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es. precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

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. 21 del 06/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento prot. n. 4450 del 08/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 06/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a 0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Riscossi /Pagati 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	2.694.690,62	1.637.425,03	1.073.412,69	16.147,10
Residui passivi	1.478.125,73	1.115.873,17	311.293,18	-50.959,38

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Tab. 10b 0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins / Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	2.151,58	50.484,68
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	13.995,52	473,70
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	16.147,10	50.958,38

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 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 l'Ente 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:

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	35,75		120.083,71	226.548,36	331.365,53	678.033,35
Tit. 2			7.482,10	14.710,20	208.749,87	228.942,17
Tit. 3	90.802,47	27.724,36	53.575,41	97.981,36	514.656,49	784.740,09
Tit. 4	157.389,99	23.860,89	19.950,32	135.955,87	808.039,37	1.145.195,24
Tit. 5				95.978,37		95.978,37
Tit. 6						0,00
Tit. 7						0,00
Tit. 9				1.333,73	10.990,01	12.323,74
Totale RA	248.228,21	51.585,25	201.091,54	572.507,69	1.871.801,27	2.945.213,96

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

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	11.634,30	35.218,81	66.902,55	183.716,54	1.164.021,35	1.461.493,55
Tit. 2	1.199,89	2.218,21	9.642,88	0,00	85.896,41	98.957,39
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	7.780,00	7.780,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	300,00	60,00	400,00	0,00	53.764,91	54.524,91
Totale RP	13.134,19	37.497,02	76.945,43	183.716,54	1.311.462,67	1.622.755,85

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 e come risulta dalla "verifica di cassa" effettuata dal Revisore in carica in data 10/01/2024.

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	5.040.459,79
- di cui conto "Istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	5.040.459,79
Scostamento (a-b)	0,00

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:

Tab. 13b.0

Evolutione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.560.084,59	4.207.528,18	5.040.459,79
di cui: cassa vincolata	1.763.476,33	1.070.269,24	1.988.203,54

L'Organo ha verificato che non sono state attivate 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 come da determina n. 2 del 03.01.2024.

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, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	4.122.135,24	2.958.499,61	514.075,30	3.472.574,91
Tit.2 - Trasferimenti correnti	4.087.888,96	3.619.786,15	181.453,41	3.801.239,56
Tit.3 - Extratributarie	4.228.507,98	2.696.831,06	512.939,98	3.209.771,04
Tit.4 - In conto capitale	3.011.785,16	1.523.409,67	116.216,46	1.639.626,13
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	400.000,00	0,00	304.021,63	304.021,63
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.422.751,98	1.015.512,07	8.718,25	1.024.230,32
Tot. entrate (B)	17.272.847,32	11.814.038,56	1.637.425,03	13.451.463,59
Uscite				
Tit.1 - Correnti	12.264.762,79	8.608.334,58	1.025.954,34	9.634.288,92
Tit.2 - In conto capitale	2.172.946,59	1.413.920,21	48.079,20	1.461.999,41
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	523.226,87	507.666,85	7.780,00	515.446,85
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.447.519,63	972.737,17	34.059,63	1.006.796,80
Tot. uscite (C)	16.408.455,88	11.502.658,81	1.115.873,17	12.618.531,98
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)				4.207.528,18
Entrate (B)				13.451.463,59
Uscite (C)				12.618.531,98
Fondo di cassa finale (A+B-C)				5.040.459,79

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 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 -16,47 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;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.414.720,05	0,00	384,88	-326.761,02	1.088.343,89

- 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 risulta dal seguente prospetto:

Tipi	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=c/e)
Tributi, contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	234.919,66 0,00 234.919,66	346.632,07 0,00 346.632,07	581.551,73 0,00 581.551,73			
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	307.118,73	581.551,73	100,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		234.919,66	346.632,07	581.551,73	307.118,73	581.551,73	100,00%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
Totale Titolo 2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	199.094,71	95.290,44	294.385,15	85.555,45	294.385,15	100,00%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	52.291,03	142.206,01	194.497,04	111.629,50	194.497,04	100,00%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3-500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 3		251.385,74	237.496,45	488.882,19	197.184,95	488.882,19	100,00%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	516,00	7.601,42	8.117,42	7.908,33	8.117,42	100,00%
4.200	Contributi agli investimenti di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00			
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	0,00	9.872,55	9.872,55	5.916,64	9.872,55	100,00%
Totale Titolo 4		516,00	17.473,97	17.989,97	13.824,97	17.989,97	100,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		486.321,40	651.572,49	1.088.393,89	518.128,65	1.088.393,89	100,00%
di cui: FCDE in C/Capitale		516,00	17.473,97	17.989,97	13.824,97	17.989,97	100,00%
di cui: FCDE di parte corrente		485.805,40	584.098,52	1.070.403,92	504.303,68	1.070.403,92	100,00%

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 1.097,94 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi	Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+ 1.088.393,89	1.088.393,89
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+ 0,00	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+ 0,00	0,00
Totale	1.088.393,89	1.088.393,89

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sono stati effettuati accantonamenti a tale titolo in quanto i risultati d'esercizio delle partecipate, nonché i loro patrimoni non sono tali da richiedere una tale misura

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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.

Tab. 14.8

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Rs. accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Rs. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Rs. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Rs. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	57.827,00	0,00	0,00	40.000,00	97.827,00

L'Organo di revisione ritiene congruo detto accantonamento soprattutto in relazione al contenzioso in corso sul contratto di appalto (rep. 2176) per i lavori di adeguamento della Casa di Riposo " Nobili De Pilosio".

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2023
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+ 2022	10.670,77
Somme previste nel Bilancio N	+ 2023	3.020,00
Utilizzi (N)	- 2023	0,00
Totale accantonamento	-	13.690,77

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), verificando la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le altre passività potenziali probabili.

Tab. 15.2

Altri fondi per Spese potenziali (compreso per aumenti Contrattuali) (Denominazione fondo)	2023
Accantonamento per aumenti contrattuali	197.969,28
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	197.969,28

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 del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	3.233.802,00	3.289.865,14	-	101,73%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	3.917.266,60	3.826.536,02	-	97,68%
3 - Extratributarie	0,00	3.469.971,78	3.211.487,55	-	92,55%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	2.544.416,32	2.331.448,04	-	91,63%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
Parziale	0,00	13.185.456,70	12.659.337,75	-	-
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	1.412.700,00	1.026.502,08	-	96,16%
Totale	0,00	14.578.156,70	13.685.839,83		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	3.303.896,00	3.305.678,31	-	100,05%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	3.591.709,60	3.484.418,64	-	97,01%
3 - Extratributarie	0,00	3.524.872,04	3.378.608,55	-	95,85%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	916.075,73	649.770,20	-	70,93%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	400.000,00	400.000,00	-	100,00%
Parziale	0,00	11.736.553,37	11.218.475,70	-	95,59%
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	1.427.200,00	865.426,42	-	-
Totale	0,00	13.163.753,37	12.083.902,12		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Accertamenti 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	3.380.692,11	3.538.925,86	-	105,30%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	3.516.440,62	3.438.008,49	-	97,77%
3 - Extratributarie	0,00	3.047.183,49	3.032.602,28	-	99,52%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	2.757.281,51	1.435.678,18	-	52,07%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
Parziale	0,00	12.681.597,73	11.445.214,81	-	90,25%
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	1.278.200,00	871.900,51	-	-
Totale	0,00	13.959.797,73	12.317.115,32		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
ILIA/TASI	SI	
TARSU/TIA/TARES	SI	
Sanzioni per violazioni	SI	
Fitti attivi e canoni	SI	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazioni		

ILIA

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

TARSU-TIA-TARI

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	328.544,51	
Residui riscossi	197.602,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	130.941,65	39,86%
Residui della competenza	213.919,66	
Residui totali	344.861,31	
FCDE al 31.12.N	344.861,31	100,00%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	124.062,35	111.922,81	48.652,68
Riscossione	105.559,46	111.922,81	48.652,68
% riscossione	85,09%	100,00%	100,00%

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

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma 1, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Accertamento	366.563,18	538.183,26	363.950,10
Riscossione	277.032,52	531.182,16	321.542,07
% riscossione	75,58%	98,70%	88,35%

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.0

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			404.159,35
Fondo svalutazione crediti corrispondente			45.739,83
Entrata netta			358.419,52
Destinazione a spesa corrente vincolata			179.209,76
% per spesa corrente			50,00%
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			0,00%

La quota vincolata, di cui all'art. 142, comma 12bis, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.1

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.142, comma 12 bis	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			515,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			515,00
Destinazione a spesa corrente vincolata			257,50
% per spesa corrente			50,00%
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% 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 per un importo pari ad € 257,50.

Il Revisore rileva che il MODELLO DI RELAZIONE (Art. 142, comma 12-quater, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285) è stato regolarmente trasmesso al Ministero dell'Interno nei termini previsti dalla normativa. Tale prospetto è stato regolarmente pubblicato nella Sezione di Amministrazione Trasparente del sito Comunale.

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

L'evoluzione della gestione residui e dell'accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	11.100,00	
Residui riscossi	11.261,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-161,20	-
Residui della competenza	6.692,80	
Residui totali	6.531,60	
FCDE al 31.12.N	6.200,00	94,92%

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2023	Riscossioni Rend. 2023	FCDE Accant. CP 2022	FCDE Rend. 2023
Recupero evasione MULIA	0,00	0,00	30.000,00	228.840,42
Recupero evasione TARSU/TA/TARES	8.000,00	0,00	10.000,00	8.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	11.000,00	0,00	40.000,00	236.840,42

Nel 2023, l'Organo di revisione in carica, 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:

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	504.674,32	
Residui riscossi	289.033,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12.N	215.640,42	42,73%
Residui della competenza	21.000,00	
Residui totali	236.640,42	
FCDE al 31.12.N	236.640,42	100,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	11.025.824,23	9.772.355,93	-	88,63%
2 - In conto capitale	0,00	5.134.482,65	1.499.816,62	-	29,21%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	515.446,87	515.446,85	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	-	-
Parziale	0,00	16.675.753,75	11.787.619,40	-	70,89%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	1.412.700,00	1.026.502,08	-	-
Totale	0,00	18.088.453,75	12.814.121,48	-	-

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	10.801.883,52	9.295.715,54	-	86,06%
2 - In conto capitale	0,00	4.480.446,95	1.927.873,18	-	43,03%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	400.000,00	400.000,00	-	100,00%
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	647.184,51	646.358,45	-	99,87%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	-	-
Parziale	0,00	16.329.514,98	12.269.947,17	-	75,14%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	1.427.200,00	865.426,42	-	-
Totale	0,00	17.756.714,98	13.135.373,59	-	-

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Impegni 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	10.219.230,22	8.664.737,73	-	84,79%
2 - In conto capitale	0,00	7.570.029,30	2.989.225,51	-	39,49%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	611.055,17	611.055,15	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	-	-
Parziale	0,00	18.400.314,69	12.265.018,39	-	66,66%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	1.278.200,00	871.900,51	-	-
Totale	0,00	19.678.514,69	13.136.918,90	-	-

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	1.810.062,83	1.923.191,34	113.128,51
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	105.702,52	133.509,43	27.806,91
103 - Acquisto beni e servizi (103)	5.354.443,35	5.428.217,43	73.774,08
104 - Trasferimenti correnti	1.557.317,53	1.929.697,29	372.379,76
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	128.674,90	118.440,65	-10.234,25
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.288,49	32.405,37	-11.883,12
110 - Altre spese correnti	295.225,92	206.894,42	-88.331,50
Totale	9.295.715,54	9.772.355,93	476.640,39

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rispetta la percentuale del rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti al netto del FCDE. Precisamente, si evidenzia che tale rapporto per il 2022 si attesta al 18,35% a fronte del valore soglia di 27,20% come previsto dalla D.G.R. FVG n. 1994/2021.

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.

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	0,00	1.923.191,34
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	125.515,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese (.specificare)	0,00	0,00
Altre spese (.specificare)	0,00	0,00
Altre spese (.specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	2.048.706,54
Componenti escluse (-)	0,00	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet art.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	2.048.706,54

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

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.927.873,18	1.484.895,19	-442.977,99
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	14.921,43	14.921,43
Totale	1.927.873,18	1.499.816,62	-428.056,56

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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 in quanto non ricorre la fattispecie.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente rispetta altresì il limite soglia della sostenibilità del debito. In particolare il rapporto tra le quote di ammortamento dei mutui e le entrate correnti al netto del FCDE si attesta al 4,62% a fronte di un valore soglia del 14,40%.

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

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2021 (Percentuale)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	1,54	1,27	1,15

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	3.538.925,86
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	3.438.008,49
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	3.032.602,28
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		10.009.536,63
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		1.000.953,66
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	118.440,65
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	87.900,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		970.413,01
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		30.540,65
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	0,31%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1)	2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+ 3.421.431,68
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 439.563,61
Estinzioni anticipate	- 0,00
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	2.981.868,07

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)		2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+	4.021.121,81	3.674.066,62	3.421.431,68
Nuovi prestiti	+	264.000,00	400.000,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	611.055,19	646.358,45	439.563,61
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00	-6.276,49	0,00
Totale fine esercizio		3.674.066,62	3.421.431,68	2.981.868,07
Nr. Abitanti al 31/12/N		0	0	0
Debito medio per abitante		-	-	-

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)		2021	2022	2023
Oneri finanziari	+	154.415,09	128.674,90	118.440,65
Quota capitale	+	611.055,19	646.358,45	439.563,61
Totale fine anno		765.470,28	775.033,35	558.004,26

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

Tab. 22e.0

Operazioni di rinegoziazione mutui (Modifica della durata originaria del debito)		2023
Mutui estinti e rinegoziati		0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione di cui destinate a spesa in conto capitale		0,00
		0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *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

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 in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione 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 Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2023 con delibera di consiglio comunale n. 59 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/23.

Tab. 22h.0

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiale, 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 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:

Cod. UE	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione			
A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Credit verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
B1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
B2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.125,03	10.125,03	0,00
B3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.337,69	4.347,72	5.989,97
B4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
B5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
B6	Immobilizzazioni (immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
B9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	24.594,76	24.246,79	347,96
	Immobilizzazioni immateriali	45.057,50	38.719,54	6.337,96
	Immobilizzazioni materiali			
B11	Beni demaniali	9.500.961,91	9.250.344,36	250.617,56
B11.1	Terreni (demaniali)	324.498,41	277.419,48	47.078,93
B11.2	Fabbricati (demaniali)	730.290,97	755.482,01	-25.191,04
B11.3	Infrastrutture (demaniali)	8.446.282,53	8.217.442,86	228.839,67
B11.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
B11.2	Altre immobilizzazioni materiali (, non demaniali)	30.134.210,39	30.041.402,22	92.808,17
B11.2.1	Terreni	7.997.302,79	7.972.055,89	25.246,90
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B11.2.2	Fabbricati	21.424.829,02	21.374.273,57	50.555,45
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B11.2.3	Impianti e macchinari	130.247,51	121.267,83	8.979,68
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B11.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	249.673,58	254.170,88	-4.497,30
B11.2.5	Mezzi di trasporto	63.802,00	76.141,96	-12.339,96
B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.044,70	20.909,72	-6.865,02
B11.2.7	Motori e arredi	206.057,01	172.667,59	33.389,42
B11.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
B11.2.9	Altri beni materiali	49.794,79	49.794,79	0,00
B11.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	173.776,22	61.613,88	112.162,34
	Immobilizzazioni materiali	39.808.969,52	39.353.360,45	455.609,07
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	449.226,89	435.659,79	13.567,10
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in)	449.226,89	435.659,79	13.567,10
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in)	0,00	0,00	0,00
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	449.226,89	435.659,79	13.567,10
	Immobilizzazioni (B)	80.303.252,91	78.075.179,78	2.228.073,13
C1	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
C1	Crediti	0,00	0,00	0,00
C1.1	Crediti di natura tributaria	116.936,96	205.339,56	-88.402,60
C1.1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C1.1b	Altri crediti da tributi	116.936,96	205.339,56	-88.402,60
C1.1c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
C1.2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.160.141,94	620.295,23	539.846,71
C1.2a	- amm. pubbliche (crediti per transf. e contrib. verso)	1.160.141,94	170.400,36	989.741,58
C1.2b	- imprese controllate (crediti per transf. e contr. verso)	0,00	0,00	0,00
C1.2c	- imprese partecipate (crediti per transf. e contr. verso)	0,00	0,00	0,00
C1.2d	- altri soggetti (crediti per transf. e contr. verso)	0,00	0,00	0,00
C1.3	Verso clienti ed utenti (crediti)	55.314,30	72.349,16	-17.034,86
C1.4	Altri crediti	321.017,96	532.211,77	-211.193,81
C1.4a	- verso terzi (crediti)	0,00	0,00	0,00
C1.4b	- per attività svolta per terzi (crediti)	3.622,28	1.350,52	2.271,76
C1.4c	- altri (crediti verso)	317.395,68	530.861,25	-213.465,57
	Crediti	1.653.416,86	1.430.195,72	223.221,14
C11	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C11.1	Partecipazioni (, non immobilizzate)	1.473,27	1.473,27	0,00
C11.2	Altri titoli (, non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.473,27	1.473,27	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	5.040.459,79	4.207.528,19	832.931,61
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso)	5.040.459,79	4.207.528,19	832.931,61
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	64.961,82	66.362,51	-1.400,69
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	5.105.421,61	4.273.890,69	831.530,92
	Attivo circolante (C)	6.760.325,74	5.705.559,68	1.054.766,06
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	47.063.276,65	45.533.299,46	1.529.977,19

Stato patrimoniale - Seconda parte		2023	2022	Differenza
Cod. Ufficiale	Passivo C/Patrimonio			
	Patrimonio netto			
Ai	Fondo di dotazione	9.999.795,65	9.999.795,65	0,00
Ai1	Riserve	11.287.655,75	10.988.305,51	299.290,24
Ai1.b	- da capitale (riserve disponibili)	1.421.111,03	1.421.111,03	0,00
Ai1.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	305.562,81	316.912,13	48.652,66
Ai1.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	9.500.981,91	9.250.344,35	250.637,56
Ai1.e	- altre riserve (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
Ai1.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Ai1.g	Risultato economico dell'esercizio	343.321,98	16.967,68	326.654,30
Ai1.h	Risultati economici di esercizi precedenti	11.357.988,24	11.742.193,27	-384.195,03
Ai1.v	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)	32.988.751,62	32.147.062,11	241.749,51
	Fondi per rischi e oneri			
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri)	0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri)	0,00	0,00	0,00
B3	Altri (fondi rischi ed oneri)	377.296,08	328.722,73	48.573,35
	Fondi rischi e oneri (B)	377.296,08	328.722,73	48.573,35
	Trattamento di fine rapporto			
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00	0,00
	Debiti			
D1	Debiti da finanziamento	2.981.888,07	3.434.762,05	-452.893,98
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per...)	0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti...)	0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti...)	0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti...)	2.981.888,07	3.434.762,05	-452.893,98
D2	Debiti verso fornitori	1.122.879,42	1.106.989,26	13.889,16
D3	Accconti (debiti per...)	0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
D4.a	- enti finanziari dal SSN (debiti per transf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per transf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D4.c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D5	Altri debiti	464.200,30	370.902,85	93.297,45
D5.a	- tributari (altri debiti...)	30.435,74	6.861,09	23.574,65
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti...)	0,00	0,00	0,00
D5.c	- per attività svolta per terzi (altri debiti...)	71.080,26	71.060,26	0,00
D5.d	- per attività svolta per terzi (altri debiti...)	362.704,30	292.981,50	69.722,80
D5.e	- altri (altri debiti verso...)	4.968.946,79	4.914.554,16	-345.607,37
	Debiti (D)	4.968.946,79	4.914.554,16	-345.607,37
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti			
E1	Ratei passivi (PP_E1)	0,00	0,00	0,00
E11	Risconti passivi	9.128.284,18	7.543.020,46	1.585.263,72
E11.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per...)	8.582.733,29	7.025.768,46	1.556.964,83
E11.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli...)	9.118.749,78	6.547.434,94	1.571.314,84
E11.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	463.983,51	478.333,52	-14.350,01
E11.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su...)	545.550,87	517.282,00	28.268,87
E11.3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (E)	9.128.284,18	7.543.020,46	1.585.263,72
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	47.963.278,65	45.533.299,45	1.529.979,19
	Conti d'ordine			
Co.1	Impegni su esercizi futuri	3.155.476,49	2.277.829,92	877.646,57
Co.2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	3.155.476,49	2.277.829,92	877.646,57

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:

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

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di riepilogo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	2.945.213,96
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)		1.653.410,86
Fondo svalutazione crediti (FSC)		1.088.393,89
Crediti lordi (C/Patrim.)		2.741.804,75
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		64.681,82
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)		0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)		0,00
Principali variazioni ai crediti		64.681,82
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti		138.727,39
Altri crediti non connessi a residui attivi		0,00
Altre variazioni ai crediti		138.727,39
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		2.945.213,96

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di riepilogo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	1.622.755,85
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)		4.568.946,79
Debiti da finanziamento (PP_D1)		2.981.868,07
Debiti da funzionamento e assimilati		1.587.078,72
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)		0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui		0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni		0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)		0,00
Principali variazioni ai debiti		0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti		35.677,13
Altri debiti non connessi a residui passivi		0,00
Altre variazioni ai debiti		35.677,13
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		1.622.755,85

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2023	2022	Differenza
A1	Fondo di dotazione			
AII.b	Riserve	9.999.785,65	9.999.785,65	0,00
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	11.287.655,75	10.988.365,51	299.290,24
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	1.421.111,03	1.421.111,03	0,00
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	365.562,81	316.910,13	48.652,68
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	9.500.981,91	9.250.344,35	250.637,56
AII.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	343.321,98	16.667,68	326.654,30
AV	Riserve negative per beni indisponibili	11.357.988,24	11.742.183,27	-384.195,03
		0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto	32.988.751,62	32.747.002,11	241.749,51

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

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di riepilogo)		2023
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		377.296,08
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	377.296,08
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	0,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	0,00
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi		
	+/-	0,00
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		377.296,08

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)		2023	2022	Differenza	
Componenti della gestione					
A	Componenti positivi	+	10.185.541,66	10.634.901,18	-449.359,52
B	Componenti negativi	-	10.720.210,93	10.178.600,97	541.609,96
Saldo gestione caratteristica (A-B)			-534.669,27	456.300,21	-990.969,48
Proventi e oneri finanziari					
C1	Proventi finanziari	+	172.913,46	699,95	172.213,51
C2	Oneri finanziari	-	118.440,65	128.674,90	-10.234,25
Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)			54.472,81	-127.974,95	182.447,76
Rettifiche di valore attività finanziarie					
D1	Rettifiche positive	+	13.567,10	0,00	13.567,10
D2	Rettifiche negative	-	0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valore (D=D1-D2)			13.567,10	0,00	13.567,10
Proventi e oneri straordinari					
E1	Proventi straordinari	+	1.060.190,35	191.968,04	868.222,31
E2	Oneri straordinari	-	124.723,81	397.923,10	-273.199,29
Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)			935.466,54	-205.955,06	1.141.421,60
Risultato esercizio					
Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E		+	468.837,18	122.370,20	346.466,98
IRAP - imposta regionale attività produttive		-	125.515,20	105.702,52	19.812,68
Risultato dell'esercizio			343.321,98	16.667,68	326.654,30

Le principali variazioni del conto economico rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

Cod. UR	Conto economico (CE)	2023	2022	Differenza
Componenti positivi della gestione				
A1	Proventi da tributi	3.307.149,31	3.321.872,79	-14.723,47
A2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
A3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.091.961,38	3.924.230,28	167.731,10
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	3.826.536,02	3.484.416,64	342.117,38
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	265.445,36	439.811,64	-174.366,28
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da...)	0,00	0,00	0,00
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.882.977,77	2.114.021,85	-221.044,08
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.133,69	10.889,52	244,17
A4.b	- ricavi della vendita di beni	180,99	2.103.132,33	-2.102.951,34
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.881.663,49	0,00	1.881.663,49
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A6	Variazioni lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A7	Variazioni incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	860.433,20	1.274.776,27	-391.343,07
Componenti positivi della gestione (A)		10.185.541,66	10.634.901,19	-449.359,52
Componenti negativi della gestione				
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	167.005,20	0,00	167.005,20
B10	Prestazioni di servizi	4.720.385,94	5.322.910,56	-602.524,62
B11	Utilizzo beni di terzi	522.053,94	0,00	522.053,94
B12	Trasferimenti e contributi	1.929.697,29	1.557.317,53	372.379,76
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per...)	1.929.697,29	1.557.317,53	372.379,76
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi)	0,00	0,00	0,00
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	0,00	0,00	0,00
B13	Personale	1.823.191,34	1.810.062,83	113.128,51
B14	Ammortamenti e svalutazioni	1.162.011,85	1.140.308,94	21.702,91
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	21.467,07	24.357,33	-2.890,26
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.140.544,78	1.115.951,61	24.593,17
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	48.573,35	8.796,70	39.776,65
B17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B18	Oneri diversi di gestione	247.294,02	339.514,41	-92.220,39
Componenti negativi della gestione (B)		10.726.216,93	10.178.600,97	541.609,96
Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-540.675,27	456.300,21	-996.975,48
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
C19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C20	Altri proventi finanziari	172.913,46	699,66	172.213,80
Proventi finanziari		172.913,46	699,66	172.213,80
Oneri finanziari				
C21	Interessi ed altri oneri finanziari	118.440,65	128.674,90	-10.234,25
C21.a	- interessi passivi	118.440,65	128.674,90	-10.234,25
C21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari		118.440,65	128.674,90	-10.234,25
Proventi ed oneri finanziari (C)		54.472,81	-127.975,24	182.448,05
Rettifiche di valore attività finanziarie				
D22	Rivalutazioni	13.567,10	0,00	13.567,10
Rettifiche positive di valore		13.567,10	0,00	13.567,10
D23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valore (D)		13.567,10	0,00	13.567,10
Proventi e oneri straordinari				
Proventi straordinari				
E24	Proventi straordinari	1.060.190,38	191.968,04	868.222,34
E24.a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	617.088,35	142.212,04	474.876,31
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E24.e	- altri proventi straordinari	443.102,03	49.756,00	393.346,03
Proventi straordinari		1.060.190,38	191.968,04	868.222,34
Oneri straordinari				
E25	Oneri straordinari	124.723,81	397.923,10	-273.199,29
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	129.802,38	397.923,10	-268.120,72
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E25.d	- altri oneri straordinari	14.921,43	0,00	14.921,43
Oneri straordinari		124.723,81	397.923,10	-273.199,29
Proventi ed oneri straordinari (E)		935.466,57	-205.955,06	1.141.421,63
Risultato esercizio		343.321,68	16.667,68	326.654,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)				
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	125.515,20	105.702,52	19.812,68
Risultato dell'esercizio		217.806,48	16.667,68	201.138,80

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato, con la collaborazione degli Uffici Tecnici Comunali, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE



