

COMUNE DI VINOVO

PROVINCIA DI TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni PESCE

Dr.ssa Antonella PUTRINO

Dr. Domenico Nicola CALELLO

COMUNE DI VINOVO

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 6 DEL 19/03/2024 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

APPROVA

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

COMUNE DI VINOVO, 19 marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni PESCE

Dr.ssa Antonella PUTRINO

Dr. Domenico Nicola CALELLO

INDICE

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	14
Analisi della gestione dei residui.....	17
Gestione finanziaria.....	21
Analisi degli accantonamenti.....	23
Analisi delle entrate e delle spese.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
Risultanze dei fondi CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	38
PNRR E PNC.....	41
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	41
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
CONCLUSIONI.....	43



INTRODUZIONE

I sottoscritti Giovanni PESCE, Antonella PUTRINO, Domenico Nicola CALELLO, revisori nominati con deliberre dell'organo consiliare n. 42 e 43 del 2021;

- ricevuta in data 13/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 30 del 04/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 72 del 17/11/2015 e s.m.i.;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di Bilancio Totali	17
di cui Variazioni di Consiglio	3
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
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 comma 5 bis Tuel	13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTANO

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

The block contains two sets of handwritten marks in blue ink. On the left, there is a stylized signature that appears to be 'TA' with a large loop, and below it, the initials 'me' in a cursive script. To the right of these is a large, bold, stylized letter 'D' with a small '5' written above its top curve.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.264 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni CISA 12, COVAR 14, Agenzia della mobilità piemontese;

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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 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)

- la scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale è in corso di predisposizione poiché il consorzio Cisa 12 non ha ancora fornito i dati.;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

R. M. L.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 5.998.129,81, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				8.400.098,14
Riscossioni	(+)	1.160.428,63	11.489.424,75	12.649.853,38
Pagamenti	(-)	3.838.651,31	11.955.099,14	15.793.750,45
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			5.256.201,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2023	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			5.256.201,07
Residui Attivi	(+)	6.933.676,76	18.560.402,85	25.494.079,61
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	5.361.355,67	19.299.412,54	24.660.768,21
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			91.382,66
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	(=)			5.998.129,81

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, comunque ricompresi nello Stato Patrimoniale Attivo;

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	4.836.769,34	6.140.311,08	5.998.129,81
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.217.731,54	3.379.185,04	4.644.155,95
Parte vincolata (C)	52.879,69	127.476,63	301.172,26
Parte destinata a investimenti (D)	88.638,48	83.988,21	32.432,72
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.477.519,63	2.549.661,20	1.020.368,88

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

- vincolato;
- destinato ad investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



Handwritten signature and initials in blue ink, located at the bottom right of the page.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazio ne	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2022					Parte Vincolata		
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziament o spese di investimento	2.355.000,00	2.355.000,00								
Finanziament o di spese correnti non permanenti	188.000,00	188.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										

Utilizzo parte accantonata	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00					
Utilizzo parte vincolata	100.000,00				100.000,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	80.000,00								80.000,00
Valore delle parti non utilizzate	3.467.311,08	6.661,20	2.465.907,39	0,00	883.277,65	27.476,63	0,00	0,00	3.988,21
Valore monetario della parte	6.140.311,08	2.549.661,20	2.465.907,39	0,00	913.277,65	127.476,63	0,00	0,00	83.988,21

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.



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 di competenza*	-1.204.684,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	836.143,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	91.382,66
SALDO FPV	744.760,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	479.709,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	797.451,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	317.741,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.204.684,08
SALDO FPV	744.760,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	317.741,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.753.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.387.311,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	5.998.129,81
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.980.341,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	410.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.865,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.549.475,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.631.305,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-81.830,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		312.735,76
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	252.829,77
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		59.905,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		59.905,99
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.293.076,81
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		410.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio		273.695,63
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.609.381,18
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.631.305,88
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-21.924,70

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 articolo 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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.293.076,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.609.381,18
- W3 (equilibrio complessivo): € -21.924,70

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2023</i>	<i>31/12/2023</i>
FPV di parte Corrente	130.916,20	91.382,66
FPV di parte Capitale	705.227,35	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	432.012,26	130.916,20	90.068,86
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.895,62	0,00	1.313,80
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	433.907,88	130.916,20	91.382,66

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:

FPV spesa corrente	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	91.382,66
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	91.382,66

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	37.075,20	705.227,35	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento delle attività finanziarie è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in	0,00	0,00	0,00

Handwritten signatures and a page number 15.

c/competenza

F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

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 delibera di giunta n°19 del 19/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di giunta n°19 del 19/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	8.573.815,35	1.160.428,63	6.933.676,76	-479.709,96
Residui Passivi	9.997.458,86	3.838.651,31	5.361.355,67	-797.451,88

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-364.255,48	-633.119,38
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-115.441,56	-161.867,36
Gestione servizi c/terzi	-12,92	-2.465,14
Minori residui	-479.709,96	-797.451,88

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	0,00	91.909,35	127.758,52	920.016,78	1.819.026,70	2.958.711,35
Titolo II	5.000,00	26.507,70	11.927,68	9.280,99	218.049,55	270.765,92
Titolo III	262.222,33	835.416,19	484.977,05	134.874,15	632.696,23	2.350.185,95
Titolo IV	231.955,67	1.853.232,62	426.298,77	1.479.466,22	15.880.904,57	19.871.857,85
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	29.156,69	0,00	0,00	0,00	0,00	29.156,69
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.876,05	0,00	0,00	1.800,00	9.725,80	13.401,85
TOTALE	530.210,74	2.807.065,86	1.050.962,02	2.545.438,14	18.560.402,85	25.494.079,61

Analisi residui passivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	51.927,60	157.916,14	260.404,61	432.407,61	1.882.074,64	2.784.730,60
Titolo II	344.298,34	2.281.588,36	141.410,14	1.611.388,24	17.389.479,86	21.768.164,94
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	30.679,36	0,00	30.679,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	32.562,64	8.921,53	1.752,00	6.099,10	27.858,04	77.193,31
TOTALE	428.788,58	2.448.426,03	403.566,75	2.080.574,31	19.299.412,54	24.660.768,21

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		FCDE al 31/12/2023	
IMU/TASI	Residui iniziali						22.713,50			167.580,80			728.309,58			3.266.167,56			1.761.638,62		444.635,50	
	Riscosso c/residui al 31/12												121.076,40			2.091.563,05						
	Percentuale di riscossione												16,62			64,04						
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali			79.376,13			140.759,24			192.893,67			550.272,54			2.005.171,03			1.197.072,73		637.680,64	
	Riscosso c/residui al 31/12			79.376,13			48.849,89			65.135,15			217.289,87			1.360.748,84						
	Percentuale di riscossione			100,00			34,70			33,77			39,49			67,86						
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali			232.626,99			22.366,09			856.155,12			591.135,19			137.356,80			624.924,46		2.092.568,08	
	Riscosso c/residui al 31/12			2.882,77			1.994,65			29.076,28			27.760,30			24.583,47			176.406,51			
	Percentuale di riscossione			0,48			8,92			3,40			4,70			17,90			28,23			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali			641,60			12.187,36			21.095,49			22.600,90			617.229,63			79.825,20		316,49	
	Riscosso c/residui al 31/12												17.134,45			538.809,63						
	Percentuale di riscossione												75,81			87,29						

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.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

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 nella al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	5.256.201,07
<i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	-1.793.939,07
<i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	6.515.607,08
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	5.256.201,07

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	6.557.129,96	8.400.098,14	5.256.201,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	794.000,00	534.533,06

L'Organo ha verificato che sono non 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.

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

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

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, legge 145/2018

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'articolo 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 **-8,80 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 (31.12.2023) e che ammonta ad **euro 633,28**.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente provvederà ad assegnare 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.013.555,76.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	25.451.521,07	3.013.555,76
	(i)	(i)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
TOTALE	25.451.521,07	3.013.555,76

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme 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.

23



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.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.404.880,51, 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 1.404.880,51 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 15.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le stesse siano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	10.626,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.710,00
Utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	14.336,84

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali come attestato dalla Deliberazione di Giunta Comunale n.11 del 05/02/2024.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 53.290,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

<i>Entrate 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	6.584.700,00	6.423.900,00	6.987.145,76	106,11	108,77
Titolo II	283.000,00	920.550,00	909.503,71	321,38	98,80
Titolo III	958.140,00	1.198.290,00	1.978.711,25	206,52	165,13
Titolo IV	956.000,00	1.657.000,00	1.184.436,08	123,89	71,48
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	6.649.700,00	6.669.411,00	7.417.205,64	111,54	111,21
Titolo II	227.600,00	973.488,37	863.173,89	379,25	88,67
Titolo III	1.130.040,00	1.295.617,00	1.523.323,74	134,80	117,58
Titolo IV	3.506.000,00	18.495.550,00	4.195.449,18	119,66	22,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	6.652.700,00	6.943.670,00	7.594.933,65	114,16	109,38
Titolo II	592.544,00	930.844,00	740.700,09	125,00	79,57
Titolo III	1.222.150,00	1.505.040,00	2.005.415,49	164,09	133,25
Titolo IV	16.474.351,00	18.270.296,78	17.969.960,22	109,08	98,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

 25

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	-Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016 -Società privata abilitata ad effettuare attività di riscossione dei tributi e di altre entrate delle province e dei comuni.
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Sanzioni per violazioni codice	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016
Proventi acquedotto	No fattispecie	No fattispecie
Proventi canoni depurazione	No fattispecie	No fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono inferiori di Euro 50.341,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per fisiologiche oscillazioni del gettito.

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

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 15.534,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per fisiologiche oscillazioni del gettito.

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Accertamento	533.482,31	1.020.657,56	748.362,54
Riscossione	533.482,31	1.020.657,56	748.362,54

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>			
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2021</i>	533.482,31	0,00	0,000%
<i>2022</i>	1.020.657,56	0,00	0,000%
<i>2023</i>	748.362,54	0,00	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
accertamento	881.069,87	390.790,44	624.924,46
riscossione	207.287,63	253.433,64	176.406,51
% di riscossione	23,527%	64,852%	28,228%

 27

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
Accertamento 2023	
Sanzioni CdS	624.924,46
FCDE corrispondente	1.885.764,23
Entrata netta	-1.260.839,77
Destinazione a spesa corrente vincolata	127.390,50
Percentuale per Spesa Corrente	100%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
Percentuale per Investimenti	0%

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2023	1.839.640,19	100,000%
Residui riscossi nel 2023	86.297,47	4,691%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-109.292,59	5,941%
Residui (da residui) al 31/12/2023	1.644.050,13	89,368%
Residui della competenza	448.517,95	
Residui totali	2.092.568,08	
FCDE al 31/12/2023	1.885.764,23	90,117%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 171.642,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	701.774,60	251.111,06	9.641,60	341.776,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	662,17	662,17	0,00	0,00
Recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00

COSAP/TOSAP

Recupero evasione altri tributi	197.742,77	82.251,39	652,50	102.859,21
Totale	900.179,54	334.024,62	10.294,10	444.635,50

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2023	864.671,67	100,000%
Residui riscossi nel 2023	67.144,26	7,765%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-210.493,30	24,344%
Residui (da residui) al 31/12/2023	587.034,11	67,891%
Residui della competenza	566.154,92	
Residui totali	1.153.189,03	
FCDE al 31/12/2023	444.635,50	38,557%

Spese

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

<i>Spese 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	7.792.040,00	8.610.520,87	7.619.701,33	97,79	88,49
Titolo II	956.000,00	3.502.500,00	2.747.563,87	287,40	78,45
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	7.971.440,00	9.371.524,25	8.376.539,56	105,08	89,38
Titolo II	3.506.000,00	19.302.625,20	4.154.024,33	118,48	21,52

Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------------	------	------	------	------	------

<i>Spese 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	8.461.894,00	9.722.970,20	8.612.778,76	101,78	88,58
Titolo II	16.474.351,00	21.510.524,13	20.897.451,81	126,85	97,15
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.797.431,46	1.814.143,13	16.711,67
102	Imposte e tasse a carico ente	134.610,30	136.475,73	1.865,43
103	Acquisto beni e servizi	5.064.627,76	5.214.642,10	150.014,34
104	Trasferimenti correnti	1.211.733,75	1.293.608,54	81.874,79
107	Interessi passivi	57.359,85	4.474,96	-52.884,89
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.376,52	29.654,05	25.277,53
110	Altre spese correnti	106.399,92	119.780,25	13.380,33
TOTALE		8.376.539,56	8.612.778,76	236.239,20

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 1.753.111,58;
- 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 109.891,67;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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.

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

L'Ente con riferimento a quanto previsto dal Dl. 34/2019 si colloca nella fascia f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti: valore soglia 27%.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	1.730.448,57	1.731.845,40
Spese macroaggregato 103	30.603,67	34.633,97
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese:	222,15	217,65
Totale spese di personale (A)	1.765.274,39	1.766.697,02
(-) Componenti escluse (B)	12.162,81	80.931,62
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.753.111,58	1.685.765,40

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 05/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 05/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 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	4.127.061,46	20.868.582,81	16.741.521,35
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	28.869,00	8.869,00

31

204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.962,87	0,00	-6.962,87
TOTALE		4.154.024,33	20.897.451,81	16.743.427,48

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** alcune delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio e a tutt'oggi il Comune, non ricorrendo la fattispecie, non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato nel corso dell'esercizio 2023 a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
0,761%	0,559%	0,045%

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

Entrate da Rendiconto 2021	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.987.145,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	909.503,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.978.711,25	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2021	9.875.360,72	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	987.536,07	
Oneri finanziari da Rendiconto 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)	4.474,96	

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	983.061,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	4.474,96	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G / A * 100)		0,05

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	55.543
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	5.462
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
Totale debito	=	50.081

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

	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	65.461,63	60.663,02	55.543,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.798,61	4.798,61	5.462,97
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	60.663,02	55.543,01	50.080,04
Nr. Abitanti al 31/12	15.208	15.264	15.348
Debito medio per abitante	3,99	3,64	3,26

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	59.639,31	57.359,85	4.474,96
Quota capitale	33.798,61	35.799,37	5.462,96
Totale fine anno	93.437,92	93.159,22	9.937,92

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo **in surplus** per € 31.777,00.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse accantonate sufficienti nel rendiconto 2023.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie


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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con deliberazione del Consiglio Comunale n.86 del 21/12/2023.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



37



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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riasumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	64.390.557,91	60.057.388,06	-4.333.169,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.707.568,23	14.478.849,40	-13.228.718,83
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	92.098.126,14	74.536.237,46	-17.561.888,68
A) PATRIMONIO NETTO	57.147.759,84	57.515.713,89	367.954,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.630.600,19	913.277,65	-717.322,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.310.317,26	3.088.953,42	-221.363,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	30.009.448,85	13.018.292,50	-16.991.156,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	92.098.126,14	74.536.237,46	-17.561.888,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.702.233,36	1.963.085,85	260.852,49

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

*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	25.444.713,87
	Crediti CCPP	+	20.209,05
	Totale crediti	=	25.464.922,92

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	25.494.079,61
E.6.03.01.04.999	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese	-	29.156,69
	Totale residui attivi	=	25.464.922,92
SQUADRATURA			0,00

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	3.310.317,26
20405060101001	IVA a debito	-	1.492,00
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	3.116,18
	Totale debiti	=	3.305.709,08

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	24.660.768,21
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	21.324.379,77
U.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	-	30.679,36
	Totale residui passivi	=	3.305.709,08
SQUADRATURA			0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
<i>Riserve</i>	-3.259.146,78
AIlb da capitale	-173.437,19
AIlc da permessi di costruire	24.618,50
AIld riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	-1.542.901,64
Alle altre riserve indisponibili	0,00
AIlf altre riserve disponibili	-1.567.426,45
AIII Risultato economico dell'esercizio	1.186.790,45
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-645.399,21
AV Riserve negative per beni indisponibili	3.085.709,59
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	367.954,05

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	4.644.155,95
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	4.644.155,95

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
	2023	2022	Differenza
A) Componenti positivi della gestione	10.216.327,84	9.965.145,38	1.647.266,03
B) Componenti negativi della gestione	11.798.376,18	10.151.110,15	
C) Proventi ed oneri finanziari	8.214,30	-33.567,27	41.781,57
D) Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	1.166.888,89	997.404,80	169.484,09
Imposte	134.446,09	132.473,55	1.972,54
Risultato dell'esercizio	-541.391,24	645.399,21	-1.186.790,45

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -541.391,24 rispetto all'esercizio 2022 di € 645.399,21, la variazione deriva principalmente dall'accantonamento di fondi.

PNRR E PNC

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.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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.



CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si suggerisce all'Ente:

- a) un attento monitoraggio delle attività di riscossione delle entrate proprie, con particolare riferimento alle sanzioni derivanti dalle violazioni al codice della strada
- b) un continuo monitoraggio della gestione degli interventi finanziati dal PNRR, con particolare riferimento ai flussi di cassa

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 del Comune di Vinovo

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni PESCE

Dr.ssa Antonella PUTRINO

Dr. Domenico Nicola CALELLO

