

COMUNE DI
BRESSANA BOTTARONE

PROVINCIA DI PAVIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT.SSA GIORGIA CECCHETTO)

Comune di BRESSANA BOTTARONE

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 28.03.2024

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;

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 Bressana Bottarone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, lì 28.03.2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

INTRODUZIONE

La sottoscritta Giorgia Cecchetto, revisore nominato con delibera consiliare n. 3 del 08/04/2021;

♦ ricevuta in data 22.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 25.03.2024, 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 (**);

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Bressana Bottarone registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3482 abitanti.

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'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;
- 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 i termini di legge;
- 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** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

CONTO DEL BILANCIO

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 9.789.273,84, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.476.080,47
RISCOSSIONI	(+)	2.389.503,36	3.477.733,01	5.867.236,37
PAGAMENTI	(-)	735.524,25	3.511.754,77	4.247.279,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.096.037,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.096.037,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.395.432,12	1.270.107,99	7.665.540,11
<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>				201.040,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	146.086,25	510.477,19	656.563,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61.765,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.253.974,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			9.789.273,84

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:				
	2021	2022	2023	
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.398.155,40	€ 9.331.478,00	€ 9.789.273,84	
composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	€ 7.291.470,19	€ 7.115.542,90	€ 5.938.553,84	
Parte vincolata (C)	€ 1.831.800,22	€ 1.256.152,60	€ 1.150.459,46	
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 274.884,99	€ 959.782,50	€ 2.700.260,54	

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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
Accertamenti	4.747.841,00
Impegni	4.022.231,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA	725.609,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.006.924,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.315.740,65
SALDO FPV	-308.815,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	13.156,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	116.312,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	144.158,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.002,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	725.609,04
SALDO FPV	-308.815,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.002,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	874.729,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.456.749,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	9.789.273,84

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		683.563,14
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	9.134,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	366.384,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		308.044,42
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.186.123,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.494.167,50

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	874.179,82
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	919.260,26
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	832.313,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	763.819,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.253.974,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		607.958,99
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.879,13
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		593.079,86
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		593.079,86

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.291.522,13
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	9.134,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	381.263,85
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		901.124,28
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.186.123,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.087.247,36

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.291.522,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 901.124,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.087.247,36

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 87.664,41	€ 61.765,81
FPV di parte capitale	€ 919.260,26	€ 1.253.974,84
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 33.802,34	€ 87.664,41	€ 61.765,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 396.751,42	€ 919.260,26	€ 1.253.974,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 346.286,25	€ 919.260,26	€ 501.322,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 50.465,17	€ -	€ 752.652,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	54.268,47
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	7.497,34
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	61.765,81

** specificare

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. 13 del 19.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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:

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

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

Residui passivi per esercizio di derivazione al 31/12/2023

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	3.450,66	8.943,03	122,00	45.625,01	14.629,52	308.447,65	381.217,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	19.611,08	2.513,20	2.500,00	4.592,71	40.275,02	129.756,82	199.248,83
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.264,75	0,00	0,00	113,00	446,27	72.272,72	76.096,74
TOTALE	26.326,49	11.456,23	2.622,00	50.330,72	55.350,81	510.477,19	656.563,44

Residui attivi per esercizio di derivazione al 31/12/2023

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	440.323,86	1.637.368,28	657.852,33	826.282,54	161.775,28	565.411,01	4.289.013,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	3.147,64	0,00	1.500,00	19.959,00	24.606,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.483.487,83	274.088,31	200.024,08	164.047,37	290.748,53	380.128,61	2.792.524,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	250.596,68	277.177,81	527.774,49
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.189,39	0,00	0,00	0,00	0,00	27.431,56	31.620,95
TOTALE	1.928.001,08	1.911.456,59	861.024,05	990.329,91	704.620,49	1.270.107,99	7.665.540,11

Accertamenti assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili al 31.12.2023

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.250.259,96	1.684.848,95	565.411,01	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	120.110,63	100.151,63	19.959,00	48.982,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	976.518,88	596.390,27	380.128,61	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	832.313,62	555.135,81	277.177,81	1.294.025,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	568.637,91	541.206,35	27.431,56	0,00
TOTALE	4.747.841,00	3.477.733,01	1.270.107,99	1.343.007,35

Impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili al 31/12/2023

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	2.689.774,18	2.381.326,53	308.447,65	110.747,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	763.819,87	634.063,05	129.756,82	2.548.000,19
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	568.637,91	496.365,19	72.272,72	0,00
TOTALE	4.022.231,96	3.511.754,77	510.477,19	2.658.748,00

Analisi della reimputazione dell'entrata

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.982,00	48.982,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.294.025,35	1.294.025,35	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.343.007,35	1.343.007,35	0,00	0,00

Analisi della reimputazione della spesa(F.P.V.)

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	61.765,81	61.765,81	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.253.974,84	1.253.974,84	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.315.740,65	1.315.740,65	0,00	0,00

Dettaglio delle reimputazioni che non hanno generato fpv nel caso di contestuale reimpunzione di entrate e di spese.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

Accertamenti reimputati	Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Titolo 1 - Spese correnti
0,00	48.982,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Titolo 2 - Spese in conto capitale
48.982,00	1.294.025,35
Titolo 3 - Entrate extratributarie	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie
0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	Titolo 4 - Rimborso Prestiti
1.294.025,35	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	
0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro
0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	
0,00	0,00
TOTALE	TOTALE
1.343.007,35	1.343.007,35

Residui attivi da conto del bilancio 2023

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui attivi iniziali al 1/1/2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.449.876,11	1.676.664,95	61.285,09	11.676,22	3.723.602,29	565.411,01	4.289.013,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.726,82	27.079,18	0,00	0,00	4.647,64	19.959,00	24.606,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.754.599,58	343.383,47	300,00	1.480,01	2.412.396,12	380.128,61	2.792.524,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	592.355,44	341.575,76	183,00	0,00	250.596,68	277.177,81	527.774,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	59.533,76	800,00	54.544,37	0,00	4.189,39	27.431,56	31.620,95
TOTALE	8.888.091,71	2.389.503,36	116.312,46	13.156,23	6.395.432,12	1.270.107,99	7.665.540,11

Residui passivi da conto del bilancio 2023

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui passivi iniziali al 1/1/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	567.126,05	411.559,27	82.796,56	72.770,22	308.447,65	381.217,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	364.675,60	295.182,78	0,81	69.492,01	129.756,82	199.248,83
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	93.967,79	28.782,20	61.361,57	3.824,02	72.272,72	76.096,74
TOTALE	1.025.769,44	735.524,25	144.158,94	146.086,25	510.477,19	656.563,44

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 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	1.406.404,44	1.395.856,73	3.235.686,14	3.827.646,80	4.775.320,84	4.478.591,39	3.349.204,04
	Riscosso c/residui al 31.12	137.179,88	30.353,21	41.473,80	99.207,39	398.479,96	1.216.674,11	
	Percentuale di riscossione	9,75%	2,17%	1,28%	2,59%	8,34%	27,17%	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	593.553,92	607.238,77	686.993,17	770.921,45	762.334,60	759.307,07	700.957,14
	Riscosso c/residui al 31.12	141.854,48	172.063,91	169.586,05	165.050,32	189.317,13	254.992,94	
	Percentuale di riscossione	23,90%	28,34%	24,69%	21,41%	24,83%	33,58%	
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	2.441.100,66	2.824.327,61	2.989.190,47	2.630.146,71	2.686.084,78	2.698.646,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	261.451,99	295.300,75	374.777,51	265.263,63	293.316,91	
	Percentuale di riscossione	0,00%	10,71%	10,46%	12,54%	10,09%	10,92%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.180,99	6.066,51	2.576,55	0,00	9.939,39	27.190,49	22.388,85
	Riscosso c/residui al 31.12	6.644,99	6.066,51	2.576,55	0,00	9.939,39	14.864,14	
	Percentuale di riscossione	81,22%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	54,67%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

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.

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 al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	4.096.037,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	4.096.037,82

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,32 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 – 3.455,44;

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.900.716,84

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non si è reso necessario effettuare alcun accantonamento al "Fondo contenzioso".

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dalla ricognizione della documentazione inerente le società partecipate dell'Ente al 31/12 non si è reso necessario stanziare accantonamenti di tale natura.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.299,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.440,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.739,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 27.098,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non si è reso necessario effettuare alcun accantonamento al "Fondo garanzia debiti commerciali".

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:

Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.251.478,50 €	2.250.259,96 €	99,95
Titolo 2	118.447,11 €	120.110,63 €	101,40
Titolo 3	1.324.202,17 €	976.518,88 €	73,74
Titolo 4	1.331.246,22 €	832.313,62 €	62,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.025.374,00 €	4.179.203,09 €	83,16

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU/TASI

Le entrate accertate per IMU nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 178.710,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 mentre per TASI sono **aumentate** di Euro 23.676,50 per i seguenti motivi: nel 2022 è stata potenziata l'attività di accertamento considerando più annualità pregresse.

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.

ACCERTAMENTI IMU

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2019	7.026,00	101.892,00	0,00	101.892,00	6,90
SI	2020	14.106,71	1.701.908,14	0,00	1.701.908,14	0,83
SI	2021	66.801,97	2.216.615,90	0,00	2.216.615,90	3,01
SI	2022	54.937,21	3.123.705,33	0,00	3.123.705,33	1,76
SI	2023	391.189,67	3.150.677,53	0,00	3.150.677,53	12,42
totale % di riscossione						24,92
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						4,98
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						95,02

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2023	2.739.067,70	95,02	2.602.662,13

ACCERTAMENTI TASI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2019	580,00	4.391,00	0,00	4.391,00	13,21
SI	2020	2.881,18	282.885,16	0,00	282.885,16	1,02
SI	2021	4.363,51	373.849,98	0,00	373.849,98	1,17
SI	2022	23.989,17	419.656,98	0,00	419.656,98	5,72
SI	2023	7.787,31	405.410,76	0,00	405.410,76	1,92
totale % di riscossione						23,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						4,61
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						95,39

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2023	395.178,45	95,39	376.960,72

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 12.445,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: accertate in base al piano finanziario 2022-2025.

TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI E SERVIZI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2019	734,88	36.150,81	0,00	36.150,81	2,03
SI	2020	1.102,01	35.415,75	0,00	35.415,75	3,11
SI	2021	446,63	34.313,74	0,00	34.313,74	1,30
SI	2022	823,94	33.867,11	0,00	33.867,11	2,43
SI	2023	2.184,10	33.043,17	0,00	33.043,17	6,61
totale % di riscossione						15,48
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						3,10
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						96,90

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2023	30.859,07	96,90	29.902,44

TARI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2019	168.359,01	563.498,55	0,00	563.498,55	29,88
SI	2020	165.561,69	646.946,93	0,00	646.946,93	25,59
SI	2021	163.202,70	734.897,81	0,00	734.897,81	22,21
SI	2022	185.609,95	728.157,84	0,00	728.157,84	25,49
SI	2023	252.808,84	726.263,90	0,00	726.263,90	34,81
totale % di riscossione						137,98
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						27,60
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						72,40

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2023	669.175,81	72,40	484.483,29

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 187.456,53	€ 315.257,61	€ 477.663,80
Riscossione	€ 187.456,53	€ 315.257,61	€ 477.663,80

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 187.456,53	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 315.257,61	0,00%	#DIV/0!
2023	€ 477.663,80	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 827.353,10	€ 712.217,48	692.003,97
riscossione	€ 372.200,52	€ 300.161,59	385.247,75
%riscossione	44,99	42,14	55,67

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 557.675,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 235.338,97
entrata netta	€ 322.336,30
50% vincolato	€ 161.168,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 85,58
% per spesa corrente	0,03%
destinazione a spesa per investimenti	€ 46.479,27
% per Investimenti	14,42%

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.

AMMENDE ED OBLAZIONI CONTRAVVENZIONALI CODICE STRADA LEGGE URBAN. REGO-LAMENTI COM.LI ORDINANZE SINDACALI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2019	261.451,99	2.441.100,86	0,00	2.441.100,86	10,71
SI	2020	295.300,75	2.824.327,61	0,00	2.824.327,61	10,48
SI	2021	374.777,51	2.989.190,47	0,00	2.989.190,47	12,54
SI	2022	265.263,63	2.630.146,71	0,00	2.630.146,71	10,09
SI	2023	293.470,70	2.686.238,57	0,00	2.686.238,57	10,92
totale % di riscossione						54,72
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						10,94
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						89,06

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2023	2.699.524,09	89,06	2.404.196,15

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 1.087,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: rimodulazione del canone di affitto del centro sportivo.

FITTI REALI DI FABBRICATI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2019	5.520,00	5.520,00	0,00	5.520,00	100,00
SI	2020	460,00	460,00	0,00	460,00	100,00
SI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2022	3.532,96	3.532,96	0,00	3.532,96	100,00
SI	2023	2.793,65	15.120,00	0,00	15.120,00	18,48
totale % di riscossione						318,48
numero elementi significativi						4
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						79,62
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						20,38

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2023	12.326,35	20,38	2.512,11

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	FCDE
				Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
	Recupero evasione IMU	363.817,43	333.888,09	€ 28.438,86	€ 28.438,86
	Recupero evasione TARI	459.694,00	255.953,16	€ 147.508,37	€ 147.508,37
	Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
	Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE	€ 823.511,43	€ 589.841,25	€ 175.947,23	€ 175.947,23

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 7.016.753,93	
Residui riscossi nel 2023	€ 950.234,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 61.284,59	
Residui al 31/12/2023	€ 6.005.235,07	85,58%
Residui della competenza	€ 540.896,40	
Residui totali	€ 6.546.131,47	
FCDE al 31/12/2023	€ 5.900.716,84	90,14%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 595.163,12	€ 656.305,12	61.142,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 72.023,64	€ 47.061,42	-24.962,22
103	acquisto beni e servizi	€ 1.702.034,85	€ 1.685.473,32	-16.561,53
104	trasferimenti correnti	€ 370.254,40	€ 248.943,69	-121.310,71
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.890,10	€ 7.020,78	2.130,68
110	altre spese correnti	€ 56.585,81	€ 44.969,85	-11.615,96
TOTALE		€ 2.800.951,92	€ 2.689.774,18	-111.177,74

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 615.470,09;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 575.538,14	€ 648.443,95
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 39.365,00	€ 38.445,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso personale altri comuni	€ 45.651,32	2.292,41
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 660.554,46	€ 689.181,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 45.084,37	87.220,48
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 615.470,09	€ 601.961,37
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.358.426,68	€ 763.819,87	-594.606,81
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 7.222,19		-7.222,19
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.365.648,87	€ 763.819,87	-601.829,00

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.569,24 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 1.517,10	€ 1.569,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 1.517,10	€ 1.569,24

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.569,24.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto:

- con entrate correnti per euro 1.569,24.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'organo di revisore, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2022, ha verificato le posizioni dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati dalle quali emergono alcune discrepanze dovute alla mancata registrazione da parte della società ASM Voghera di fatture rifiutate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

PNRR E PNC

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

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

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

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.

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto