

COMUNE DI
ALBAREDO D'ADIGE
Provincia di VERONA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROBERTO FAVARO

Comune di
ALBAREDO D'ADIGE
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 3 maggio '24

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;

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 Albaredo d'Adige che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vedelago, lì 3 mag. 24

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Roberto Favaro revisore dell'ente;

◆ ricevuta in data 2 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 30 aprile 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;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore 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;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	9
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	2

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

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;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- Non abbiamo approvato il rendiconto straordinario dei contributi ex art. 158 TUEL in quanto i contributi a rendicontazione sono già stati rendicontati nelle specifiche piattaforme digitali.
- L'ente nel 2023 ha eseguito la rinegoziazione dei mutui.
- L'ente nel 2023 non ha applicato avanzo vincolato o accantonato.
- L'ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti per cui non sussisteva il presupposto per la pubblicazione in Amministrazione trasparente.
- Gli abitanti alla data del 1 gennaio 2023 sono 5214

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.067.785,37

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)	€ 1.516.883,80	€ 1.598.437,69	€ 2.067.785,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 776.444,00	€ 1.046.423,84	€ 1.276.887,96
Parte vincolata (C)	€ 334.902,79	€ 147.646,93	€ 373.175,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.765,23	€ 30.514,47	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 387.771,78	€ 373.852,45	€ 417.721,82

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 202.611,00	€ 202.611,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.395.826,69	€ 171.241,45	€ 1.026.841,73	€ 5.000,00	€ 14.582,11	€ 101.648,67	€ 45.998,26	€ -	€ 30.514,47	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.598.437,69	€ 373.852,45	€ 1.026.841,73	€ 5.000,00	€ 14.582,11	€ 101.648,67	€ 45.998,26	€ -	€ 30.514,47	€ -

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

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 171.592,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 951.100,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 707.563,35
SALDO FPV	€ 243.537,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 59.974,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.984,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 64.228,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.218,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 171.592,12
SALDO FPV	€ 243.537,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.218,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 202.611,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.395.826,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.067.785,37

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	434.363,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-256.054,01
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-178.309,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-171.309,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		143.376,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	159.477,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-16100,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-16100,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		617740,4
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		223.464,12
Risorse vincolate nel bilancio		192.067,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		202209,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		195209,25

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 72.368,98	€ 63.862,15
FPV di parte capitale	€ 878.731,71	€ 232.892,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 82.044,70	€ 72.368,92	€ 63.862,15
- 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 *	€ 82.044,70	€ 72.368,92	€ 63.862,15
- 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	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	52.189,19
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	11.676,96
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	63.866,15

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 422.635,81	€ 878.731,71	€ 643.701,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 314.371,22	€ 741.322,59	€ 232.892,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 108.264,59	€ 137.409,12	€ 410.808,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.207,31	€ 3.046,19
Gestione corrente vincolata	€ 61.812,81	€ 48.975,01
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.916,77	€ 8.699,35
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 778,76
Gestione servizi c/terzi	€ 47,38	€ 2.728,71
MINORI RESIDUI	€ 69.984,27	€ 64.228,02

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 127.345,67	€ 114.330,99	€ 64.476,96	€ 125.997,95	€ 194.770,71	€ 560.574,54	€ 1.187.496,82
Titolo II				€ 32.283,92	€ 38.116,58	€ 281.936,76	€ 352.337,26
Titolo III	€ 251.813,69	€ 76.897,06	€ 47.318,99	€ 249.860,74	€ 71.294,99	€ 369.539,88	€ 1.066.725,35
Titolo IV		€ 1.111,20	€ 38.020,10	€ 6.868,27	€ 167.538,05	€ 582.704,36	€ 796.241,98
Titolo V						€ 40.000,00	€ 40.000,00
Titolo VI							€ -
Titolo VII			€ 25.463,62				€ 25.463,62
Titolo IX		€ 1.000,00	€ 909,36			€ 49,31	€ 1.958,67
Totali	€ 379.159,36	€ 193.339,25	€ 176.189,03	€ 415.010,88	€ 471.720,33	€ 1.834.804,85	€ 3.470.223,70
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 34.812,31	€ 3.944,10	€ 12.428,57	€ 17.945,58	€ 63.116,72	€ 664.103,64	€ 796.350,92
Titolo II	€ 2.500,00	€ 16,65	€ 340,38	€ 8.021,18	€ 71.609,69	€ 2.096.509,77	€ 2.178.997,67
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 9.517,50		€ 1.014,30	€ 11.645,30	€ 56,15	€ 24.663,84	€ 46.897,09
Totali	€ 46.829,81	€ 3.960,75	€ 13.783,25	€ 37.612,06	€ 134.782,56	€ 2.785.277,25	€ 3.022.245,68

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	4148,00	319,90	10965,50	53099,24	974872,64	245103,13	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	21,18	124,26	2175,38	20561,38	774064,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,51%	38,84%	19,84%	38,72%	79,40		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	109910,72	83190,19	59490,54	68954,00	110850,85	719631,73	600593,45	406679,98
	Riscosso c/residui al 31.12	9578,15	762,65	3393,35	8436,70	32527,04	515398,27		
	Percentuale di riscossione	8,71%	0,92%	5,70%	12,24%	29,34%	71,62		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	252531,17	79244,15	43542,87	185581,07	62426,27	148377,57	658384,96	570293,06
	Riscosso c/residui al 31.12	11217,48	2685,01	2429,03	3884,15	1801,27	91301,20		
	Percentuale di riscossione	4,44%	3,39%	5,58%	2,09%	2,89%	61,53		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	770,00	34048,07	356492,22	259313,38	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	770,00	32657,57	97619,34		
	Percentuale di riscossione	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	95,92%	27,38		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.327.370,80
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 2.327.370,80
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.327.370,80

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.267.173,98	€ 1.539.232,08	€ 2.327.370,80
di cui cassa vincolata	€ 429.681,24	€ 655.940,54	€ 1.763.763,86

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, 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;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.235.343.38.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 6.288,71.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non é stato costituito un fondo garanzia per debiti commerciali.

3.4.4 Spese per il personale

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	€ 957.096,59	€ 839.731,93
Spese macroaggregato 103	€ 14.057,68	
Irap macroaggregato 102	€ 59.738,29	€ 54.386,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.030.892,56	€ 894.118,60
(-) Componenti escluse (B)	€ 16.211,46	€ 99.471,15
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.014.681,10	€ 794.647,45

Con deliberazione di Giunta Comunale n.43 del 29.05.2023 alla sez. 3 del PIAO è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025, prevedendo nell'anno 2023 le seguenti assunzioni:

- assunzione n. 1 cat.C Agente di Polizia Locale (apparterrà Area Istruttori);
- assunzione n. 1 cat. D Istruttore Amministrativo (apparterrà area funzionari E.Q.)
- acquisizione di n. 1 unità part- time mediante lavoro flessibile per supporto gestione opere PNRR,.

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2023 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio "a tempo indeterminato":

dipendenti in servizio al 01/01/2023	n. 18
Assunzioni	n. 02
Cessazioni	n. 01
dipendenti in servizio al 31/12/2023	n. 19

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2801482,94	2905493,36	103,71
Titolo 2	702032,93	616282,33	87,79
Titolo 3	969918,30	789596,89	81,41
Titolo 4	4558816,45	3051265,41	66,93
Titolo 5		40000,00	#DIV/0!
TOTALE	9032250,62	7402637,99	81,96

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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
2,82%	2,29%	3,22%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.589.012,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 484.673,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 934.487,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.008.172,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 400.817,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 129.210,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 271.606,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 129.210,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,22%

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

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 2.906.936,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 47.255,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 809.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.668.680,74

	rendiconto	rendiconto	previsionale	previsionale	previsionale
Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	€ 3.012.679,52	€ 2.906.936,55	€ 3.668.680,95	€ 3.621.994,20	€ 3.486.389,69
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 809.000,00			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 105.742,97	-€ 47.255,60	-€ 46.686,75	-€ 135.604,51	-€ 139.840,62
Estinzioni anticipate per rinegoziaz.(-)		-€ 2.879.628,08			
Altre variazioni +/- (per rinegoziazione)		€ 2.879.628,08			
Totale fine anno	€ 2.906.936,55	€ 3.668.680,95	€ 3.621.994,20	€ 3.486.389,69	€ 3.346.549,07
Nr. Abitanti al 31/12	5.214,00				
Debito medio per abitante	557,53				

L'ente ha provveduto alla rinegoziazione del debito.

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

	rendiconto	rendiconto	previsionale	previsionale	previsionale
Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	€ 92.602,13	€ 129.210,92	€ 116.317,97	€ 114.362,87	€ 110.126,76
Quota capitale	€ 105.742,97	€ 47.255,60	€ 46.686,75	€ 135.604,51	€ 139.840,02
Totale fine anno	€ 198.345,10	€ 176.466,52	€ 163.004,72	€ 249.967,38	€ 249.966,78

5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	51.490.927,07	49.469.458,55	2.021.468,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.566.311,31	2.576.233,04	1.990.078,27
D) RATEI E RISCONTI	29.299,87	2.285,08	27.014,79
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.086.538,25	52.047.976,67	4.038.561,58
A) PATRIMONIO NETTO	29.484.168,45	29.506.745,55	-22.577,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	41.544,58	19.582,11	21.962,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.750.334,91	4.794.467,18	1.955.867,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.810.490,31	17.727.181,83	2.083.308,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.086.538,25	52.047.976,67	4.038.561,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	643.701,20	878.731,71	-235.030,51

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.979.851,42	4.594.518,19	385.333,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.122.260,76	5.047.919,58	74.341,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-123.438,74	-94.638,88	-28.799,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	33.420,34	9.888,00	23.532,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	129.273,02	8.905,13	120.367,89
IMPOSTE	60.661,86	57.435,46	3.226,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-163.816,58	-586.682,60	422.866,02

6. 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.

7.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.

8.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

