



COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

Provincia di Pisa

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. STEFANO MENDICINO

DOTT. GIUSEPPE VANNI

DOTT. ALESSANDRO AGNELLI

Comune di San Giuliano Terme

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 16 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del Dlgs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del Dlgs. n. 118/2011 e dei Principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al Dlgs. n. 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 San Giuliano Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

San Giuliano Terme li 16 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dott. Stefano Mendicino

Dott. Giuseppe Vanni

Dott. Alessandro Agnelli

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
- non si è attuata, nel corso del 2023, applicazione dell'avanzo vincolato presunto;	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	8
Analisi della gestione dei residui	9
Gestione Finanziaria	11
Analisi degli accantonamenti	12
Analisi delle entrate e delle spese	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Stefano Mendicino, Dott. Giuseppe Vanni, Dott. Alessandro Agnelli revisori nominato con Delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 20 gennaio 2022;

- ◆ ricevuta in data 12 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 93 del 2 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Dlgs. n. 267/2000 (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 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'art. 239, comma 1, lett. d), del Tuel;
- ◆ visto il Dlgs. n. 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 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 53
di cui variazioni di Consiglio	n. 19
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 23
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 1° gennaio 2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.952 abitanti;

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato Società della Salute;

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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, Dlgs. n. 33/2013;
- 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 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;
- non si è attuata, nel corso del 2023, applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal Dlgs. n. 50/2016; project financing privato per il servizio di pubblica illuminazione. In merito a tale contratto l'Organo di Revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione *"on balance"*.
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del Tuel, per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'artt. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, 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;
- è stato 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 del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale 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 24.999.012,30 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.979.219,59
RISCOSSIONI	(+)	6.520.595,07	28.208.357,81	34.728.952,88
PAGAMENTI	(-)	3.007.233,21	32.257.619,49	35.264.852,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.443.319,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.443.319,77
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12.644.765,49	14.917.404,86	27.562.170,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.315.782,11	8.929.406,73	10.245.188,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			529.783,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.231.505,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			24.999.012,30

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)	21.897.268,31	24.093.334,37	24.999.012,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	14.500.120,33	15.100.798,34	14.508.965,01
Parte vincolata (C)	3.693.482,08	4.000.916,37	5.352.669,92
Parte destinata agli investimenti (D)	831.816,99	518.454,83	212.081,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.871.848,91	4.473.164,83	4.925.295,70

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 Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il Fpv, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.131.563,83	€ 3.131.563,83								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 263.000,00	€ 263.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 693.601,00	€ 693.601,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.942.144,56		€ -	€ -	€ 3.942.144,56					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.633.032,45					€ 742.179,22	€ 1.310.853,23	€ 580.000,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 518.104,31									€ 518.104,31
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 385.000,00	€ 10.098.900,00	€ 238.900,00	€ 820.853,78	€ 873.381,02	€ 488.719,96	€ 5.782,94		€ 350,52
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, Tuel, oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 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 COMPETENZA	1.938.736,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.832.199,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.761.288,98
SALDO FPV	- 1.929.089,50
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	291,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	673.219,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.568.958,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	896.030,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.938.736,45
SALDO FPV	- 1.929.089,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	896.030,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.181.446,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.911.888,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	24.999.012,30

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		9.029.982,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.941.617,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.151.499,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.936.865,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	408.693,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.528.171,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.122.301,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.669.731,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		452.569,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		452.569,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.191.093,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		2.941.617,39
Risorse vincolate nel bilancio		2.821.231,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.428.244,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		408.693,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.019.550,20

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 Legge n. 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 Dlgs. n. 118/2011), come modificato dal Dm. 1° agosto 2019 e dal Dm. 7 settembre 2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): 11.191.093,10
- W2 (equilibrio di bilancio): 5.428.244,04
- W3 (equilibrio complessivo): 5.019.550,20

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;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal Fpv.

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2023 è la seguente:

Fpv	01/01/2023	31/12/2023
Fpv di parte corrente	1.082.087,13	529.783,69
Fpv di parte capitale	4.750.112,35	7.231.505,29
Fpv per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	450.252,44	1.082.087,13	529.783,69
- di cui Fpv alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	181.648,27	275.970,79	18.000,00
- di cui Fpv alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	268.604,17	806.116,34	511.783,69

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.427.361,69	4.750.112,35	7.231.505,29
- di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	183.744,15	4.463.678,73	4.893.129,55
- di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	286.433,62	2.338.375,74

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	416.783,69
Trasferimenti correnti	95.000,00
Altri incarichi	18.000,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	529.783,69

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 come previsto dall'art. 228 del Tuel con atto G.C. n. 87 del 28 marzo 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 artt. 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 Dlgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 87 del 28 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	19.838.287,92	6.520.595,07	12.644.765,49	-672.927,36
Residui passivi	5.891.973,66	3.007.233,21	1.315.782,11	-1.568.958,34

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	501.856,03	222.475,61
Gestione corrente vincolata	0,00	13.805,66
Gestione in conto capitale vincolata	32.202,36	1.188.835,49
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	6.842,94
Gestione servizi c/terzi	138.868,97	136.998,64
MINORI RESIDUI	672.927,36	1.568.958,34

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31 dicembre 023

	Esercizi	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti				
Titolo I	3.294,17	122.554,21	61.986,91	270.594,37	458.429,66
Titolo II	20.089,49	5.024,27	815,54	4.355,02	30.284,32
Titolo III	-295,61	100,00	1.222,36	12.111,34	13.138,09
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	32.202,36	32.202,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	123.891,37	11.999,74	393,44	2.584,42	138.868,97
Totali	146.979,42	139.678,22	64.418,25	321.847,51	672.923,40

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti				
Titolo I	56.529,64	55.870,55	11.482,96	112.398,12	236.281,27
Titolo II	1.123.243,09	58.744,41	1.418,60	12.272,33	1.195.678,43
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo VII	123.891,37	11.392,95	393,44	1.320,88	136.998,64
Totali	1.303.664,10	126.007,91	13.295,00	125.991,33	1.568.958,34

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 al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	15.443.319,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	15.443.319,77

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 5, lett. b), nn. 1), 2) e 4), del Dlgs. n. 446/1997, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, comma 786, Legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.374.348,70	15.979.219,59	15.443.319,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>1.940.601,46</i>	<i>2.259.783,22</i>	<i>3.946.647,57</i>

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 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, comma 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, Dl. 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 Dlgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, del Dlgs. 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*, Dl. 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 -18,31 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 a Euro 254.158,66.

Analisi degli accantonamenti**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 Dlgs. n. 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*, Dl. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-*bis*, del Dl. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del Fcde da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (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 12.685.731,57

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 319.155,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del Fcde;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del Tuel e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di Euro 9.137,00 quale Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del Dlgs. n. 175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11, del DL n. 35/2013, convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del Fal (art. 52, comma 1-ter, del DL n. 73/2021 – ES. 17/11/2021 E Faq 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 173.813,54 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lett. 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 449.611,58 disponendo di Euro 238.900,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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)	12.908,46
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.830,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	17.738,46

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 500.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale Ccnl 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., Legge n. 145/2018.

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 di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	21.545.750,00	23.953.399,21	111,17
Titolo 2	1.681.839,13	2.059.300,40	122,44
Titolo 3	5.065.200,00	6.021.355,76	118,88
Titolo 4	9.348.138,42	5.948.093,36	63,63
Titolo 5	38.809,00	38.809,00	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Agente nazionale della riscossione	Soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canonici depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 73.869.72 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 676.655,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	847.432,09	1.061.665,40	1.868.218,36
Riscossione	847.432,09	1.045.615,61	1.819.816,81

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	847.432,09	544.135,40	64,21
2022	1.061.665,40	685.982,28	64,61
2023	1.868.218,36	348.056,69	18,63

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del Dlgs. n. 285/92)

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

	2021	2022	2023
accertamento	486.201,30	887.026,10	1.327.865,68
riscossione	329.358,38	526.316,19	639.816,22
% riscossione	67,74	59,33	48,18

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	486.201,30	887.026,10	1.327.865,68
Fondo svalutazione crediti corrispondente	140.431,00	404.000,00	312.000,00
entrata netta	345.770,30	483.026,10	1.015.865,68
entrata netta a destinazione vincolata (50%)	172.885,15	241.513,05	507.932,84
destinazione a spesa corrente vincolata	112.164,31	158.085,91	201.968,08
% per spesa corrente	64,88%	65,46%	39,76%
destinazione a spesa per investimenti	40.000,00	60.000,00	60.000,00
% per Investimenti	23,14%	24,84%	11,81%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del Dlgs. n. 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 782.826.40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per recupero evasione canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, per canone concessione Agrifera, per recupero evasione canone unico patrimoniale e per maggiori proventi da concessioni cimiteriali.

Attività di verifica e controllo

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, comma 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, comma 2, lett. gg-septies) del DL n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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	5.215.883,86	5.068.978,77	-146.905,09
102	imposte e tasse a carico ente	395.937,33	306.468,71	-89.468,62
103	acquisto beni e servizi	13.326.966,94	14.789.515,80	1.462.548,86
104	trasferimenti correnti	2.686.580,44	2.671.887,61	-14.692,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	673.555,72	591.743,03	-81.812,69
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	151.330,57	73.979,78	-77.350,79
110	altre spese correnti	509.571,58	930.894,11	421.322,53
TOTALE		22.959.826,44	24.433.467,81	1.473.641,37

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	2.243.672,57	6.569.489,47	4.325.816,90
203	Contributi agli investimenti	60.435,86	39.921,37	-20.514,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	33.526,67	1.696,66	-31.830,01
TOTALE		2.337.635,10	6.611.107,50	4.273.472,40

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 **non sono state utilizzate** tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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 Dl. n. 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 6.095.000,87;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16, comma 1-bis, del Dl. n. 113/2016 e dall'art. 22, del Dl. n. 50/2017

- l'art. 40 del Dlgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del Dlgs. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del Dl. n. 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, comma 2, del Dl. n. 34/2019.

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 n. 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.668.607,74	5.068.978,77
Spese macroaggregato 103	122.430,61	34.750,00
Irap macroaggregato 102	395.778,67	298.632,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	7.186.817,02	5.402.361,24
(-) Componenti escluse (B)	1.091.816,15	1.110.831,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	6.095.000,87	4.291.530,24

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

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

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, comma 1, Tuel, come modificato dal Dlgs. 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 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
2,28%	2,11%	1,98%

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 Euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	18.940.635,86	1,98%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.518.439,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.068.368,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	26.527.444,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.652.744,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel al 31 dicembre 2023	591.743,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	66.799,01	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.127.800,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	524.944,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,98%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	13.735.845,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	1.242.314,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	12.493.530,37

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	15.405.274,29	14.275.203,14	13.735.845,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	650.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.130.071,15	-1.170.473,74	-1.242.314,78
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-18.884,25	0,00
Totale fine anno	14.275.203,14	13.735.845,15	12.493.530,37
Nr. abitanti al 31/12	31.111	31.055	30.952

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	604.028,25	556.557,22	524.944,02
Quota capitale	1.130.071,15	1.170.473,74	1.242.314,78
Totale fine anno	1.734.099,40	1.727.030,96	1.767.258,80

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

19

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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'Ente ha provveduto in data 21/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 Dlgs. 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 Dlgs. 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** con riferimento al 31 dicembre 2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	107.766.441,83	104.563.550,70	3.202.891,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.076.305,56	25.794.327,96	5.281.977,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	138.842.747,39	130.357.878,66	8.484.868,73
A) PATRIMONIO NETTO	104.697.641,99	102.922.220,57	1.775.421,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.804.328,01	429.919,47	1.374.408,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	24.816.390,49	23.457.919,07	1.358.471,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.524.386,90	3.547.819,55	3.976.567,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	138.842.747,39	130.357.878,66	8.484.868,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31.712.988,63	28.415.488,90	3.297.499,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	30.085.167,34	25.710.051,87	4.375.115,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-75.062,10	-164.099,56	89.037,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.080.840,74	794.877,32	285.963,42
IMPOSTE	277.960,08	347.281,05	-69.320,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.355.639,85	2.988.933,74	-633.293,89

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (Pnrr)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse Pnrr in base alle indicazioni di cui alla Faq n. 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del d.m. Mef 11 ottobre 2021.

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

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 Dlgs. n. 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

si esprime giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Mendicino

Dott. Giuseppe Vanni

Dott. Alessandro Agnelli