



Comune di Borgoricco

Provincia di Padova (PD)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO**

anno 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE
dott. Valentino Bonechi**

Comune di Borgoricco (PD)

Verbale n. 37 del 17.4.2024

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 34 del 20.3.2024
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

Il giorno 17.4.2023 alle ore 19:00 presso lo studio del dott. Bonechi Valentino (di seguito **"Revisore"** o **"Organo di Revisione"**), revisore unico del Comune di Borgoricco (di seguito **"Ente"**) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27.12.2021, si è conclusa la disamina dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione DI Giunta Comunale 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.

L'organo di revisione

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 Borgoricco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

dott. Valentino Bonechi

documento firmato digitalmente ai sensi D.lgs 82/2005 e s.m.i.

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

1 SOMMARIO

1.	INTRODUZIONE	5
2.	CONTO DEL BILANCIO	7
3.	GESTIONE FINANZIARIA	15
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
5.	RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
7.	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8.	PNRR E PNC	29
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10.	OSSERVAZIONI	30
11.	CONCLUSIONI	31

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Valentino Bonechi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27.12.2021;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 3 del 27.2.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- 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;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

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 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	n.5
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- 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.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9001 e al 31.12.2023 n. 9026 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Federazione dei Comuni del Sampierese per le attività di Polizia Locale, Gestione del Personale, Protezione Civile, Suap, Controllo di Gestione;
- L'Ente partecipa al Consorzio di Bacino Padova 1 ai sensi della Legge Regione Veneto n 33 del 1985.

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 non ha dato attuazione, in quanto non necessario per mancanza di rilievi, all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- L'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, non aveva posizioni per cui doveva rispettare le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-

- quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha aveva in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
 - nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge, 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;
 - l'Ente ha nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
 - 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;
 - 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.

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 1.011.402,93=.

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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 728.693,62	€ 856.895,57	€ 1.011.402,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 365.476,51	€ 381.712,87	€ 337.978,45
Parte vincolata (C)	€ -	€ 41.716,01	€ 82.406,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 39.288,64	€ 276.624,22	€ 111.028,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 323.928,47	€ 156.842,47	€ 479.989,36

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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	€ 156.842,47	€ 156.842,47								
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	€ 100.588,43				€ 100.588,43					
Utilizzo parte vincolata	€ 41.716,01					€ 41.716,01				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 276.624,22									€ 276.624,22
Valore delle parti non utilizzate	€ 281.124,44		€ 258.546,69	€ 22.577,75						
Valore monetario della parte	€ 856.895,57	€ 156.842,47	€ 258.546,69	€ 22.577,75	€ 100.588,43	€ 41.716,01				€ 276.624,22
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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*	€ 12.318,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.269,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 95.269,46
SALDO FPV	-€ 88.000,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 159.649,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.053,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 100.593,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 230.188,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.318,97
SALDO FPV	-€ 88.000,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 230.188,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 575.771,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 281.124,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.011.402,93

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		395.536,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.826,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.660,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		291.049,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	23.027,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		268.021,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		104.553,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		104.553,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		104.553,52
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		500.089,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		33.826,20
Risorse vincolate nel bilancio		70.660,84

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		395.602,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.027,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		372.574,80

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): € 500.089,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 395.602,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 372.574,80

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	7.269,01	51.874,46
FPV di parte capitale		43.395,00
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	60.563,95	7.269,01	51.874,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	48.753,62	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	7.269,01	12.196,93
- 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**	-	-	39.677,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	11.810,33	-	-
- 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.

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	12.196,93
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	39.677,53
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	51.874,46

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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	390.049,13	-	43.395,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	43.395,00
- 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 con atto G.C. n. 24 del 8/3/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 36 del 17.4.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 8/3/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.098.462,03	1.853.627,08	1.374.430,12	129.595,17
Residui passivi	3.408.283,80	1.375.230,41	1.932.459,72	- 100.593,67

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	26.965,26	87.403,05
Gestione corrente vincolata	1.563,72	501,53
Gestione in conto capitale vincolata	-	3.214,93
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	1.525,00	9.474,16
MINORI RESIDUI	30.053,98	100.593,67

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	141.633,30	75.610,36		9.716,00	6.872,92	985.601,34	1.219.433,92
Titolo II		342,71			95.717,01	514.174,86	610.234,58
Titolo III	5.178,29	15.402,72	976,72	18.353,68	80.884,40	72.097,34	192.893,15
Titolo IV		222.527,38	67.000,00	485.792,36	89.000,00	1.692.023,46	2.556.343,20
Titolo V							-
Titolo VI	48.932,27					210.000,00	258.932,27
Titolo VII							-
Titolo IX		5.000,00		5.490,00		6.624,63	17.114,63
Totali	195.743,86	318.883,17	67.976,72	519.352,04	272.474,33	3.480.521,63	4.854.951,75

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	6.446,66	10.191,74	26.691,94	38.741,43	148.965,10	975.850,09	1.206.886,96
Titolo II	4.816,26	13.087,10	43.312,83	804.512,58	716.364,23	2.154.212,21	3.736.305,21
Titolo III							-
Titolo IV						650,00	650,00
Titolo V							-
Titolo VII	2.900,00	16.636,01	500,00	90.843,84	8.450,00	46.340,83	165.670,68
Totali	14.162,92	39.914,85	70.504,77	934.097,85	873.779,33	3.177.053,13	5.109.512,85

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	-	114.509,13	55.995,84	50.692,08	59.092,56	114.135,00	320.628,92	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	82.931,60	110.130,89	130.485,45	96.917,45	89.969,74		
	Percentuale di riscossione	-	72,42	196,68	257,41	164,01	78,83		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	60.083,81	64.198,37	50.373,95	86.489,21	68.652,33	97.767,99	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	46.210,49	64.198,39	13.884,74	86.489,21	69.722,48		
	Percentuale di riscossione	-	76,91	100,00	27,56	100,00	101,56		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	12.299,42	12.299,42	-	-	-	2.500,00	2.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-					
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

3. GESTIONE FINANZIARIA

ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.361.233,49
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	1.361.233,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.361.233,49

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.206.383,54	1.173.986,35	1.361.233,49
di cui cassa vincolata	1.727.154,09	1.511.022,93	1.105.971,08

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 1 del 20/1/2023.

L'Ente non ha mai attivato la l'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.522.036,90	1.646.479,92	1.607.354,51
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	3.819.404,34	4.092.106,35	1.596.062,10
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.607.354,51

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	zero	zero

3.2 Tempestività pagamenti

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 non 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
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013, in quanto la piattaforma, con l'avvio della fattura elettronica, alimenta in via autonoma i dati.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -4,26 giorni, il dato è negativo in quanto l'Ente riesce a pagare prima del termine di 30gg. Il dato è pubblicato, come per legge, presso il sito dell'Ente, nell'apposita sezione;
- 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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- accantonamento a Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 pari ad euro 263.978,45.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Ente non ha contenziosi, pertanto non si è reso necessario valutare l'accantonamento ad apposito fondo.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato era stato accantonato, ma avendo il Sindaco rinunciato, si è reso necessario il suo azzeramento.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.577,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.394,44
- utilizzi /variazione in sede di rendiconto	6.972,19
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	-

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 74.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.366.000,00	2.260.299,95	2.249.741,66	95,09	99,53
Titolo 2	975.000,00	1.632.805,65	1.228.872,98	126,04	75,26
Titolo 3	532.000,00	602.604,25	561.837,26	105,61	93,23

Titolo 4	1.140.000,00	6.672.634,00	1.125.108,68	98,69	16,86
Titolo 5					
TOTALE	5.013.000,00	11.168.343,85	5.165.560,58	103,04	46,25

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.576.000,00	2.366.411,21	2.380.634,91	92,42	100,60
Titolo 2	963.509,38	1.437.585,71	1.430.642,39	148,48	99,52
Titolo 3	573.268,36	624.697,18	609.035,56	106,24	97,49
Titolo 4	1.829.000,00	3.463.003,42	2.756.238,60	150,70	79,59
Titolo 5					
TOTALE	5.941.777,74	7.891.697,52	7.176.551,46	120,78	90,94

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>ICA SRL concessionario della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>non gestita</i>	
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>non gestita</i>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>ICA SRL concessionario della riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>non gestita</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>non gestita</i>	

Entrate di natura tributaria

Tra le entrate di natura tributaria di evidenziano le seguenti poste:

- Imposta municipale propria per euro 2.380.634,91
- Imposta comunale sugli immobili per euro 1.400.159,27
- Addizionale Irpef per euro 970.000,00

Il totale delle entrate di natura tributaria ammonta ad euro 2.380.634,91.

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	252.548,32	768.293,23	541.746,94
Riscossione	252.548,32	768.293,23	541.746,94

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	€ 252.548,32	€ 70.000,00	28
2022	€ 768.293,23	€ 160.000,00	21
2023	€ 541.746,94	€ 264.500,00	49

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	13.932,28	33.124,79	2.160,16
riscossione	13.932,28	33.124,79	2.160,16
%riscossione	100	100	100

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	56.098,29	36.597,70	73.893,97
riscossione	56.098,29	36.597,70	73.893,97
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	2.160,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	2.160,16
destinazione a spesa corrente vincolata	2.160,16

% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	73.893,97
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	73.893,97
destinazione a spesa corrente vincolata	73.893,97
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	100.159,27	100.159,27	25.780,00	197.082,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi (TASI)	4.064,43	4.064,43	308,00	17.605,72
TOTALE	104.223,70	104.223,70	26.088,00	214.688,49

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	233.388,48	
Residui riscossi nel 2023	10.108,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.076,42	
Residui al 31/12/2023	219.203,89	93,92%
Residui della competenza	-	
Residui totali	219.203,89	
FCDE al 31/12/2023	214.688,49	97,94%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.755.000,00	4.194.356,67	3.837.903,29	102,21	91,50
Titolo 2	1.095.000,00	2.382.994,67	1.822.079,02	166,40	76,46
Titolo 3					
TOTALE	4.850.000,00	6.577.351,34	5.659.982,31	116,70	86,05

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.905.000,00	4.962.773,37	4.402.613,40	112,74	88,71
Titolo 2	1.280.000,00	7.545.400,67	1.717.251,13	134,16	22,76
Titolo 3					
TOTALE	5.185.000,00	12.508.174,04	6.119.864,53	118,03	48,93

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.300.055,00	4.709.477,45	4.329.107,87	100,68	91,92

Titolo 2	1.779.000,00	3.872.509,39	3.051.191,05	171,51	78,79
Titolo 3					
TOTALE	6.079.055,00	8.581.986,84	7.380.298,92	121,41	86,00

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	989.507,50	951.187,79	- 38.319,71
102	imposte e tasse a carico ente	83.430,66	62.882,90	- 20.547,76
103	acquisto beni e servizi	1.992.294,38	1.868.267,28	- 124.027,10
104	trasferimenti correnti	1.241.942,43	1.279.699,98	37.757,55
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	18.509,02	40.271,39	21.762,37
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.780,16	2.926,00	145,84
110	altre spese correnti	66.880,24	71.998,07	5.117,83
TOTALE		4.395.344,39	4.277.233,41	- 118.110,98

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.115.774,55;
- 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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 50.796,06;
- 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 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 D.L. 78/2010.

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		935.099,94
Spese macroaggregato 103		13.795,45
Irap macroaggregato 102		60.228,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: quota parte spesa Unione		187.901,53
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	-	1.197.024,97
(-) Componenti escluse (B)		120.628,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.115.774,55	1.076.396,83
(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 rilasciato 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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.686.533,59	3.000.502,73	1.313.969,14
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.717,54	7.293,32	1.575,78
205	Altre spese in conto capitale	25.000,00		- 25.000,00
TOTALE		1.717.251,13	3.007.796,05	1.290.544,92

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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 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.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

2021	2022	2023
0,52%	0,47%	1,04%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.192.130,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.117.606,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	547.914,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	3.857.650,83	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	385.765,08	
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)	40.271,39	
(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)	345.493,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	40.271,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,04

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	1.047.988,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	89.203,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	210.000,00
TOTALE DEBITO	=	1.168.785,72

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

Anno	2022	2023
Residuo debito (+)	571.131,25	1.047.988,75
Nuovi prestiti (+)	558.000,00	210.000,00
Prestiti rimborsati (-)	- 81.142,50	89.203,03
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	1.047.988,75	1.347.191,78
Nr. Abitanti al 31/12	9.001	9.026
Debito medio per abitante	116,43	149,26

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	20.150,62	18.509,22	40.271,39
Quota capitale	146.018,12	81.142,50	89.203,03
Totale fine anno	166.168,74	99.651,72	129.474,42

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Partecipazioni

Le società o altri soggetti appartenenti al gruppo, oltre alla capogruppo ETRA Spa, al 31/12/2023 sono:

- ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI – ETRA S.p.A.
- ASI S.r.l.; Capitale sociale Euro 50.000 i.v.

- Etra energia S.r.l.: Capitale sociale Euro 100.000 i.v.
- Unicaenergia S.r.l.: Capitale sociale Euro 70.000 i.v.
- Viveracqua S.c.a.r.l. : Capitale sociale euro 105.134 i.v.
- Onenergy S.r.l.: Capitale sociale euro 10.000 i.v.
- CONSORZIO BACINO PADOVA UNO
- CONSIGLIO DI BACINO BRENTA (L.R. 27.4.2012 n. 17)

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

6.2 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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con delibera del C.C. n. 35 del 23/12/2023.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

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	31.617.389,90	29.622.210,79	1.995.179,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.005.801,35	4.091.306,87	1.914.494,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	8.897,25	-8.897,25
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.623.191,25	33.722.414,91	3.900.776,34
A) PATRIMONIO NETTO	20.812.282,49	20.568.035,26	244.247,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	74.000,00	123.166,18	-49.166,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.250.712,61	4.428.686,59	1.822.026,02
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.486.196,15	8.602.526,88	1.883.669,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.623.191,25	33.722.414,91	3.900.776,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	43.395,00	0,00	43.395,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	4.590.973,30
FSC	+	263.978,45
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		4.854.951,75

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

Debiti	+	6.250.712,61
Debiti da finanziamento	-	1.141.849,76
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	650,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		5.109.512,85

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	3.070.278,70
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	766.156,17
AIlc	da permessi di costruire	1.905.007,28
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	14.841.100,12
Alle	altre riserve indisponibili	
AIlf	altre riserve disponibili	117.982,58
		-
AIII	risultato economico dell'esercizio	32.999,71

AIV	risultati economici di esercizi precedenti	144.757,35
AV	riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		20.812.282,49

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	74.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	74.000,00

* Trattasi di accantonamento per rinnovi contrattuali

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.648.797,39	4.118.410,21	530.387,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.251.557,93	5.296.735,48	- 45.177,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 36.604,45	- 15.645,02	- 20.959,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.896,92	128.911,12	- 124.014,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	661.696,41	275.020,28	386.676,13
IMPOSTE	60.228,05	60.191,46	36,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 32.999,71	- 850.230,35	817.230,64

8. 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'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del

d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. OSSERVAZIONI

Il Revisore osserva che:

- (a) il "risultato di competenza" dell'anno 2023 è positivo per 500.089,65. euro 385.383,74, migliorato rispetto il dato dell'anno 2022 che era euro 385.383,74. Sul punto si ricorda che il saldo della gestione di competenza positivo è segnale di buona gestione dell'anno per la competenza, consentendo così di dare un apporto migliorativo sul risultato di amministrazione dell'anno;
- (b) la massa di residui attivi più anziani, ovvero ante 2021 (oltre 3 anni) è pari ad euro 582.603,75, non sono totalmente coperti dal FCDE, che ha un valore di euro 263.978,45. Nella tabella che segue si espongono la vetustà dei residui per anno:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	141.633,30	75.610,36		9.716,00	6.872,92	985.601,34	1.219.433,92
Titolo II		342,71			95.717,01	514.174,86	610.234,58
Titolo III	5.178,29	15.402,72	976,72	18.353,68	80.884,40	72.097,34	192.893,15
Titolo IV		222.527,38	67.000,00	485.792,36	89.000,00	1.692.023,46	2.556.343,20
Titolo V							-
Titolo VI	48.932,27					210.000,00	258.932,27
Titolo VII							-
Titolo IX		5.000,00		5.490,00		6.624,63	17.114,63
Totali	195.743,86	318.883,17	67.976,72	519.352,04	272.474,33	3.480.521,63	4.854.951,75
		582.603,75					

Sul punto, però, richiama l'attenzione dell'ente a migliorare la riscossione dei residui attivi, specialmente quelli ante 2021, ma più in generale di tutti i residui, così da migliorare le disponibilità finanziarie dell'ente anche per consentire un più agile pagamento dei debiti contratti;

- (c) riguardo l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità (FCDE) che al 31.12.2023 è pari ad euro 263.978,45 (aumentato di solo euro 5.431,76 rispetto l'anno 2022).

L'Ente dovrà, nonostante l'accantonamento, procedere con determinazione e metodo alla riscossione dei crediti, ancorché accantonati a fondo.

11.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, **invitando ad un costante monitoraggio della situazione economico-finanziaria dell'ente ed in particolare migliorando degli incassi dei residui più anziani, allo scopo di evitare possibili deficit di gestione.**

Il Revisore Unico

dott. Valentino Bonechi

documento firmato digitalmente ai sensi D.lgs 82/2005 e s.m.i.