

COMUNE DI DUE CARRARE

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BRUSO' ANNAMARIA

Comune di Due Carrare

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 19.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Mestre, lì 19 Aprile 2024

L'Organo di revisione
Dott.ssa Brusò Annamaria

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Brusò Annamaria, revisore legale dei conti nominata con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 08.04.2022 per il triennio 01.05.2022 – 30.04.2025.

♦ ricevuta in data 10.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 09.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 (approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 28.02.2023) con le relative delibere di variazione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29.04.2016;

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) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio (C.C. n. 23 del 31/05/2023, C.C. n. 33 del 17/07/2023, C.C. n. 45 del 13/11/2023)	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel (G.C. n. 3 del 17/01/2023 e successiva ratifica C.C. n. 4 del 28/02/23)	n. 1
di cui variazioni di Giunta per l'approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passi al 31/12/2023 (G.C. n. 34 del 02/04/2024)	n.1
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 (G.C. n. 49 del 09/05/2023 - variazione dotazione di cassa)	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel (D.D. n. 525 del 29/12/2023 - esigibilità fondi PNRR)	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	--

♦ con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 17.07.2023 è stato approvato oltre alla variazione di bilancio, anche la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

♦ 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 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.999 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di fusione per unione conclusione entro il 01.01.2016;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suborbito 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, 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 **non ha** applicato, nel corso dell'anno 2023, avanzo vincolato **presunto**;

- *Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 73.474,51 (con Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 31/05/23)</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente, **non ha** 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 31.01.2024, 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 reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha erogato** 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni 2023:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità;

Tutti i prospetti sono stati inviati in data 26/03/2024 tramite il portale SOGEI ed allegati alla Delibera di Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto 2023 (Allegato C22).

- 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 (Allegato C3) 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 996.802,37 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023				
		GESTIONE		
		RESIDUI €	COMPETENZA €	TOTALE €
FONDO CASSA AL 01/01/2023				4.222.402,15
Riscossioni	+	164.468,56	5.704.360,69	5.868.829,25
Pagamenti	-	2.271.542,73	4.501.252,94	6.772.795,67
SALDO CASSA AL 31/12/2023	=			3.318.435,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	=			3.318.435,73
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	+	1.319.937,76	900.787,36	2.220.725,12 1.500,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	-	1.427.493,03	2.089.069,73	3.516.562,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			70.761,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			955.034,49

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 (A)	=			996.802,37
---	----------	--	--	-------------------

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	EURO
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	60.274,45
Altri accantonamenti –fine mandato sindaco	15.000,00
Altri accantonamenti – acc.to rinnovo contrattuale personale	6.824,65
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	40.000,00
Parte vincolata	122.099,10
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	18.979,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	18.979,59
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI D)	180.202,37
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	180.202,37
Se E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	675.521,31

La composizione del risultato di amministrazione 2023 si evince dal prospetto Allegato C4 che comprende gli allegati obbligatori A1 (parte accantonata), A2 (parte vincolata) e A3 (parte destinata agli investimenti).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** 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:

TABELLA 4

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.493.025,50	€ 1.136.406,37	€ 996.802,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 826.133,02	€ 433.506,51	€ 122.099,10
Parte vincolata (C)	€ 53.731,49	€ 73.474,51	€ 18.979,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 256.584,17	€ 267.181,35	€ 180.202,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 356.576,82	€ 362.244,00	€ 675.521,31

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

TABELLA 6

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	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 232.818,65	€ 232.818,65								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 120.000,00	€ 120.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 73.474,51					€ 73.474,51	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 267.181,35									€ 267.181,35
Valore delle parti non utilizzate	€ 442.931,86	€ 9.425,35	€ -	€ 404.266,51	€ 29.240,00	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.136.406,37	€ 362.244,00	€ -	€ 404.266,51	€ 29.240,00	€ 73.474,51	€ -	€ -	€ -	€ 267.181,35

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 14.825,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 648.548,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.025.795,72
SALDO FPV	-€ 377.247,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.790,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.021,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 222.049,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 222.818,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 14.825,38
SALDO FPV	-€ 377.247,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 222.818,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 693.474,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 442.931,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 996.802,37

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

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		311.849,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		309.799,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-313.457,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		623.257,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.202,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	18.979,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		222,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		222,97
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		331.052,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		18.979,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		310.022,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-313.457,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		623.480,11

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): € 331.052,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 310.022,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 623.480,11

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, come già eseguito in sede di parere per il riaccertamento ordinario di residui attivi e passivi al 31.12.2023 (allegato alla delibera di Giunta Comunale n. 34 del 02.04.2024):

- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet.

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

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 43.384,82	€ 70.761,23
FPV di parte capitale	€ 605.163,30	€ 955.034,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 60.342,56	€ 43.384,82	€ 70.761,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 60.342,56	€ 43.384,82	€ 70.761,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato;
- b) destinato ad investimenti;
- c) libero;

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	70.761,23
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"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	70.761,23
** specificare	

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.315.309,14	€ 605.163,30	€ 955.034,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 84.396,86	€ -	€ 551.948,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.230.912,28	€ 605.163,30	€ 403.085,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e all'individuazione dei nuovi FPV di parte corrente e capitale, come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 02.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione in data 28.03.2024.

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. 34 del 02.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.483.637,76	€ 164.468,56	€ 1.319.937,76	€ 768,56
Residui passivi	€ 3.921.085,42	€ 2.271.542,73	€ 1.427.493,03	-€ 222.049,66

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	-	€ 38.743,84
Gestione corrente vincolata	€	-	€ 4.084,98
Gestione in conto capitale vincolata*	-€	768,56	€ 5.386,80
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ 173.834,04
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
MINORI RESIDUI	-€	768,56	€ 222.049,66

* -€ 768,56 derivano da un maggiore incasso a residuo nel capitolo 741 pari ad € 5.790,48 e da un minore residuo attivo pari ad € 5.021,92 del cap. 755.

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;

- ***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 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:

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I						€ 278.558,11	€ 278.558,11
Titolo II				€ 2.825,60	€ 2.561,12	€ 12.900,00	€ 18.286,72
Titolo III			€ 12.438,26			€ 54.258,25	€ 66.696,51
Titolo IV			€ 855.110,44	€ 70.000,00	€ 127.000,00	€ 555.071,00	€ 1.607.181,44
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 212.523,02		€ 37.479,32				€ 250.002,34
Titolo VII							€ -
Titolo IX							€ -
Totali	€ 212.523,02	€ -	€ 905.028,02	€ 72.825,60	€ 129.561,12	€ 900.787,36	€ 2.220.725,12
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 8.349,53	€ 32.078,25	€ 78.684,87	€ 92.774,58	€ 173.610,82	€ 1.097.238,65	€ 1.482.736,70
Titolo II	€ 314.769,33	€ 66.637,08	€ 210.550,21	€ 115.195,48	€ 283.985,34	€ 922.665,52	€ 1.913.802,96
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 19.861,83	€ 5.000,00			€ 25.995,71	€ 69.165,56	€ 120.023,10
Totali	€ 342.980,69	€ 103.715,33	€ 289.235,08	€ 207.970,06	€ 483.591,87	€ 2.089.069,73	€ 3.516.562,76

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	500,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	1.500,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti (accertamenti ed impegni per € 849.145,34).

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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.318.435,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.318.435,73

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:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.781.889,05	€ 4.222.402,15	€ 3.318.435,73
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che **non sono** state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.500.000,00 ma non è mai stata utilizzata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023 ma provvederà alla sua elaborazione con le conseguenti operazioni contabili a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2023, rilevata al 01.01.2024.

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa

per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 -3,25 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro – 4.648,22, pertanto le risultanze garantiscono il rispetto per l'anno 2023 delle disposizioni di cui all'art. 1 c. 859 della L. 145/2018 e dell'art. 9 del D.L. 152/2021 e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1 c. 862 della L. 145/2018 e quindi la costituzione per l'anno 2024 dell'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali nel Bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024 (delibera di Giunta Comunale n. 17 del 27/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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 non 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. in quanto come da prospetto, Allegato C5 al Rendiconto 2023, non risultano somme da accantonare in base al calcolo "media A semplice" ammesso dalla normativa vigente;

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

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

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'eventuale presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'eventuale indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) 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.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente sono:

- Acquevenete Spa;
- ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione;
- BPA Biblioteche Padovane Associate;
- Consorzio Padova Sud.

Le suindicate società partecipate non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (ultimi dati disponibili) e nei due precedenti.

TABELLA 14

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione e della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Acquevenete Spa	2,6100%	269.815.165,00				
ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione	0,8160%	1.956.705,28				
BPA Biblioteche Padovane Associate	2,3100%	242.561,43				
Consorzio Padova Sud	3,3695%	252.231,00				

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha ritenuto di accantonare la somma di euro 60.274,45 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Tale decisione si riferisce al Consorzio Padova Sud che, nell'anno 2018, aveva subito una perdita per la quale, in base alla percentuale posseduta del 3,3695% era stato accantonato nel fondo "perdite società partecipate" un importo pari ad euro 808.533,02.

A seguito di un piano di ristrutturazione presentato da detto Consorzio, lo Stesso è riuscito a chiudere i bilanci 2020-2021-2022 in utile; da qui, in via prudenziale, la riduzione, nell'anno 2022 del relativo fondo "perdite società partecipate" del 50% e nell'anno 2023 dell'ulteriore riduzione portando l'accantonamento ad euro 60.274,45.

Va però sottolineato che l'accordo di ristrutturazione, che il Consorzio Padova Sud ha in essere, ha un arco temporale che si estende al primo semestre del 2025 e che i bilanci presentati da detto Consorzio presentano sempre delle criticità: vengono sistematicamente approvati con ritardo (il bilancio 2022 è stato approvato il 6 dicembre 2023 senza alcuna giustificazione) e sono redatti in forma abbreviata (manca quindi il rendiconto finanziario dal quale evincere il "reale stato di salute" del Consorzio).

Pure la relazione del Collegio dei Revisori è piuttosto carente.

Pertanto è assolutamente necessario attendere il termine sopracitato (primo semestre 2025) per decretare l'esito positivo di detto accordo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.240,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.050,00
variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ 534,65
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.824,65

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento di quote al Fondo di garanzia debiti commerciali (delibera di Giunta Comunale n. 17 del 27/02/2024).

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 € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), somma che peraltro è del tutto presunta.

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:

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.072.675,64	3.121.675,64	3.348.833,15	108,99	107,28
Titolo 2	413.903,92	882.439,28	736.427,05	177,92	83,45
Titolo 3	529.000,00	520.000,00	530.489,52	100,28	102,02
Titolo 4	2.997.350,00	3.097.350,00	506.966,90	16,91	16,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.012.929,56	7.621.464,92	5.122.716,62	73,05	67,21

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	3.246.840,00	3.352.840,00	3.368.446,15	103,75	100,47
Titolo 2	384.403,92	755.259,81	559.233,58	145,48	74,05
Titolo 3	548.900,00	596.702,16	569.424,07	103,74	95,43
Titolo 4	6.134.000,00	6.895.041,50	592.833,20	9,66	8,60
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.314.143,92	11.599.843,47	5.089.937,00	49,35	43,88

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	3.315.070,00	3.315.070,00	3.507.188,94	105,80	105,80
Titolo 2	649.395,92	942.158,80	570.511,88	87,85	60,55
Titolo 3	580.200,00	586.993,59	569.409,88	98,14	97,00
Titolo 4	5.983.541,00	5.781.718,00	1.108.892,01	18,53	19,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.528.206,92	10.625.940,39	5.756.002,71	54,67	54,17

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 del D.lgs. 446/1997 (art. 52, c. 5, lett. b) del D.lgs. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	unione/consorzi/convenzioni (art. 52, c. 5, lett. a) del D.lgs. 446/1997	unione/consorzi/convenzioni (art. 52, c. 5, lett. a) del D.lgs. 446/1998
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	gestione diretta
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	gestione diretta
Proventi acquedotto	unione/consorzi/convenzioni (art. 52, c. 5, lett. a) del D.lgs. 446/1997	unione/consorzi/convenzioni (art. 52, c. 5, lett. a) del D.lgs. 446/1998
Proventi canoni depurazione	unione/consorzi/convenzioni (art. 52, c. 5, lett. a) del D.lgs. 446/1997	unione/consorzi/convenzioni (art. 52, c. 5, lett. a) del D.lgs. 446/1998

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 (Euro 1.268.825,50) sono **aumentate** di Euro 80.430,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 1.188.394,93) a seguito della puntuale verifica degli accertamenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (Euro 213.287,69) è dovuta a incassi effettuati nell'esercizio 2024 ma riferiti al 2023.

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

La gestione di queste entrate è affidata al Consorzio Padova Sud.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 285.691,90	€ 217.987,61	€ 361.629,81
Riscossione	€ 285.691,90	€ 217.987,61	€ 361.629,81

Non è stata destinata alcuna somma del contributo “permessi a costruire” al finanziamento della spesa corrente del Titolo 1^ e non vi sono somme rimaste a residuo per tale contributo.

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex artt.142 co 12 bis e 208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 37.000,00	€ 56.293,67	€ 59.496,08
riscossione	€ 34.500,00	€ 54.324,27	€ 57.996,08
%riscossione	93,24	96,50	97,48

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex artt.142 co 12 bis e art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 59.496,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 59.496,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 29.748,04
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 si riferiscono a proventi per fitti di aree per euro 15.200,00 e per fitti attivi per euro 31.637,75 tutti introitati nell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

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

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 57.142,40	€ 56.642,40	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 57.142,40	€ 56.642,40	€ -	€ -

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

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

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 900,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 900,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 500,00	
Residui totali	€ 500,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

In merito si osserva che tutti i residui al 01.01.2023 sono stati introitati nel corso dell'esercizio e che € 500,00 presenti al 31.12.2023 sono già stati incassati nel mese di febbraio 2024.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	3.816.579,56	4.398.435,56	4.004.647,94	104,93	91,05
Titolo 2	2.997.350,00	4.648.553,50	2.045.146,58	68,23	44,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.813.929,56	9.046.989,06	6.049.794,52	88,79	66,87

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	3.992.143,92	4.615.250,02	4.259.843,54	106,71	92,30
Titolo 2	6.134.000,00	8.808.350,64	2.432.060,04	39,65	27,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.126.143,92	13.423.600,66	6.691.903,58	66,09	49,85

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	4.356.565,92	4.819.507,21	4.310.643,70	98,95	89,44
Titolo 2	5.983.541,00	6.960.355,81	2.268.327,26	37,91	32,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.340.106,92	11.779.863,02	6.578.970,96	63,63	55,85

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.229.703,57	€ 1.301.728,37	72.024,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 111.100,98	€ 122.598,39	11.497,41
103	acquisto beni e servizi	€ 1.871.700,61	€ 1.766.953,13	-104.747,48
104	trasferimenti correnti	€ 711.085,96	€ 757.636,55	46.550,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 137.380,70	€ 131.379,15	-6.001,55
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 155.486,90	€ 230.348,11	74.861,21
TOTALE		€ 4.216.458,72	€ 4.310.643,70	94.184,98

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 9.472,19;
- 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.
L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.218.726,38	€ 1.301.728,37
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 77.945,31	€ 84.036,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.296.671,69	€ 1.385.765,32
(-) Componenti escluse (B)	€ 232.491,63	€ 344.816,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.064.180,06	€ 1.040.949,32
(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, in data 02.10.2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 11/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.556.087,07	€ 2.262.327,26	706.240,19
203 Contributi agli investimenti	€ 54.000,00	€ 6.000,00	-48.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 216.809,67		-216.809,67
TOTALE	€ 1.826.896,74	€ 2.268.327,26	441.430,52

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 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, come da nota Prot. 5594 del 28.03.2024 ad oggetto "Debiti fuori bilancio esercizio anno 2023 – Revisione residui attivi e passivi ai fini del rendiconto 2023" sottoscritta dai Responsabili di Settore del Comune di Due Carrare dove dichiarano, ognuno per la propria competenza, che non esistono debiti fuori bilancio nell'esercizio 2023 (Allegato C16).

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha fatto ricorso all'indebitamento/contrazione di mutui.

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

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

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

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

2021 (int. 144.272,27/4.615.749,72)	2022 (int. 137.380,70/4.497.103,80)	2023 (int. 131.379,15/4.647.110,70)
3,13%	3,05%	2,83%

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

TABELLA 22a

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.348.833,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 736.427,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 530.489,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.615.749,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 461.574,97	
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)	€ 131.379,15	
(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)	€ 330.195,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 131.379,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		284,63%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.347.130,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 188.002,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.159.128,37

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.749.237,55	€ 3.550.756,28	€ 3.347.130,46
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 198.481,27	€ 203.625,82	€ 188.002,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.550.756,28	€ 3.347.130,46	€ 3.159.128,37
Nr. Abitanti al 31/12	9.010,00	9.056,00	8.999,00
Debito medio per abitante	394,09	369,60	351,05

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 144.272,27	€ 137.380,70	€ 131.379,15
Quota capitale	€ 198.481,27	€ 203.625,82	€ 188.002,09
Totale fine anno	€ 342.753,54	€ 341.006,52	€ 319.381,24

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso 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** per € 159.507,00. Di conseguenza, dopo la verifica avvenuta da parte del Ministero di tutti i saldi del triennio di rilevazione relativamente alle certificazioni covid per gli anni 2020-2021-2022, l'Ente riceverà in quattro annualità successive la somma sopra menzionata da utilizzare secondo la normativa per spese non ricorrenti di parte corrente.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 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, co. 6 lett. j) del D.lgs. 118/11 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/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 che **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 (Delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 18.12.2023).

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022 (Delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 18.12.2023).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	98.207,59
Immobilizzazioni materiali di cui:	20.854.336,71

- inventario dei beni immobili	20.779.376,63
- inventario dei beni mobili	74.960,08
Immobilizzazioni finanziarie	7.060.073,86
Rimanenze	0,00

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	28.012.618,16	27.419.246,81	593.371,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.555.198,28	5.706.039,91	-150.841,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.567.816,44	33.125.286,72	442.529,72
A) PATRIMONIO NETTO	23.964.626,57	23.046.780,98	917.845,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	122.099,10	433.506,51	-311.407,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.691.728,56	7.268.215,88	-576.487,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.789.362,21	2.376.783,35	412.578,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.567.816,44	33.125.286,72	442.529,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	955.034,49	605.163,30	349.871,19

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono indicate nella relazione sulla gestione economica e patrimoniale (Allegato C9).

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.235.262,55
Fondo svalutazione crediti +	€ 0,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.500,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 16.037,43
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.220.725,12

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

TABELLA 24c

Debiti +	€	6.691.728,56
Debiti da finanziamento -	€	3.175.165,80
Saldo IVA (se a debito) -	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
RESIDUI PASSIVI =		
	€	3.516.562,76

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	5.857.256,89
All	Riserve	€	17.603.420,38
Allb	da capitale	€	466.863,06
Allc	da permessi di costruire	€	1.925.800,74
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	9.476.823,41
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	5.733.933,17
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	503.949,30
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	23.964.626,57

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	122.099,10
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)	€	60.274,45
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI*	€	61.824,65

*Di cui:

€ 15.000,00 F.do contezioso cause legali

€ 6.824,65 F.do fine mandato sindaco

€ 40.000,00 Acc.to per rinnovo contrattuale personale

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.319.857,21	5.140.109,19	179.748,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.791.604,69	4.722.492,31	69.112,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-127.887,95	-137.127,96	9.240,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.598,62	0,00	-1.598,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	197.035,86	-173.113,64	370.149,50
IMPOSTE	91.852,51	87.750,93	4.101,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	503.949,30	19.624,35	484.324,95

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 503.949,30 rispetto all'esercizio 2022 di € 19.624,35 si rileva un aumento di € 484.324,95 derivante principalmente da un aumento dei proventi straordinari (lettera E24 della relazione sulla gestione economica patrimoniale) a seguito dell'insussistenza di residui passivi di parte capitale.

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNAMARIA BRUSÒ

FIRMATO DIGITALMENTE