

COMUNE DI GENONI

Provincia di Oristano

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 SARAMARIA CARCANGIU

Comune di Genoni

Organo di revisione

Verbale n.7 del 18.04.2024

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;
- Alla luce dei documenti acquisiti

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 Genoni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

18.04.2024

L'Organo di revisione
DOTT.SSA SARAMARIA CARCANGIU

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Saramaria Carcangiu , revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 23.07.2021;

♦ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.18 del 14.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) documenti successivamente integrati:

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (**);

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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

num.	del	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	02/02/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 Allegato programma triennale ed elenco annuale lavori (ART. 175, COMMA 2, DEL	7	Delib. Cons.	09/02/2023
2	03/02/2023	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175,7 COMMA 5-BIS,	7	Delib. Giunta	09/02/2023

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati Comune di Genoni**

3	02/03/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N.	10	Delib. Cons.	07/03/2023
4	01/01/2023	Riaccertamento dei residui al 31.12.2022 (ai sensi	19	Delib. Giunta	16/03/2023
5	16/03/2023	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL	18	Delib. Giunta	16/03/2023
6	13/04/2023	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2024 e applicazione dell'avanzo disponibile e vincolato. 2022.(ART. 175, commi n. 2, e n. 5-bis DEL	16	Delib. Cons.	18/04/2023
7	18/04/2023	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL	34	Delib. Giunta	02/05/2023
8	16/05/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N.	25	Delib. Cons.	23/05/2023
9	08/06/2023	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL	43	Delib. Giunta	20/06/2023
10	13/07/2023	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N.	29	Delib. Cons.	13/07/2023
11	13/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS.	32	Delib. Cons.	19/09/2023
13	22/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N.	34	Delib. Cons.	09/11/2023
14	24/10/2023	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL	67	Delib. Giunta	26/10/2023
15	02/11/2023	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 5-BIS,	82	Delib. Giunta	10/11/2023
16	16/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS.	37	Delib. Cons.	22/11/2023
17	29/11/2023	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL	87	Delib. Giunta	30/11/2023

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. 764 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto pertanto non è stato attivato nessun piano di riequilibrio**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa alla Comunità Montana Sarcidano Barbagia di Seulo;

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" **PROT.N.58717-58737-58548 del 25.03.2024**;
- 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 fatto ricorso all' applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti che pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

L'Ente, non ha in essere operazioni di leasing.

- 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 nei seguenti termini:

il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, in data 18.01.2024 ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000;

- gli agenti contabili interni hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;

- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato le seguenti parificazioni con le determinazioni:

- n. 6 del 22.01.2024 la parificazione del conto del tesoriere comunale Banco di Sardegna Spa anno 2023;

- n. 24 del 23.02.2024 la parificazione dell'Agenzia delle Entrate Riscossione anno 2023;

- n. 97 del 14.12.2023 la parificazione del Conto dell'Economo Comunale anno 2023;

-n. 7 del 22.01.2024 la parificazione dell'Agente contabile Rag. Emma Vacca dei diritti di segreteria e carte d'identità elettroniche anno 2023;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con delibera di G.C N.05 DEL 24.01.2023 , 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 31/12/2015;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- 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;

SERVIZI					
DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 7.686,85	€ 13.377,58	-€ 5.690,73	57,46%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	

Corsi extrascolastici			€	-	#DIV/0!
Impianti sportivi			€	-	#DIV/0!
Parchimetri			€	-	#DIV/0!
Servizi turistici			€	-	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€	-	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€	-	#DIV/0!
Centro creativo			€	-	#DIV/0!
Altri servizi			€	-	#DIV/0!
Totali	€	€	-€	57,46%	
	7.686,85	13.377,58	5.690,73		

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **2.441.245,10**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.293.474,87	€ 3.035.315,78	€ 2.441.245,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 64.457,23	€ 76.123,65	€ 142.054,01
Parte vincolata (C)	€ 465.191,55	€ 79.035,07	€ 1.019.681,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.230,22	€ 8.024,88	€ 18.424,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 751.595,87	€ .172.132,18	€ 1.261.084,53

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	€	-	€	-												
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-												
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-												
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-												
Altra modalità di utilizzo	€	681.061,00	€	681.061,00												
Utilizzo parte accantonata	€	-		€	-	€	-	€	-							
Utilizzo parte vincolata	€	343.205,48					€	-	€	343.205,48	€	-				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	4.606,72											€	4.606,72		
Valore delle parti non utilizzate	€	2.006.442,58	€	2.006.442,58	€	-	€	-		€	-	€	-	€	-	
Valore monetario della parte			€	2.687.503,58	€	-	€	-	€	-	€	343.205,48	€	-	€	4.606,72
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*	€ 1.170.229,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 484.845,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.429.939,73
SALDO FPV	-€ 945.094,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.753,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 946.649,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 120.689,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 819.206,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.170.229,60
SALDO FPV	-€ 945.094,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 819.206,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.028.873,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.006.442,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.441.245,10

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		472.882,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	65.930,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	290.830,54
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		116.121,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		116.121,79
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		781.125,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	332.834,13
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		448.291,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		448.291,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.254.008,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		65.930,36
Risorse vincolate nel bilancio		623.664,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		564.413,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		564.413,61

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **1.254.008,64**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **564.413,61**
- W3 (equilibrio complessivo): € **564.413,61**

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

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 150.763,47	€ 168.414,59
FPV di parte capitale	€ 334.082,10	€ 1.261.525,14
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 183.840,57	€ 150.763,47	€ 168.414,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 107.677,18	€ -	€ 52.434,55

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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**	€ 24.706,74	€ 22.546,68	€ 24.893,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 51.456,65	€ 128.216,79	€ 9.186,42
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	24.893,62
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	143.520,97
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	168.414,59

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.

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 € 144.404,10
b) destinato ad investimenti € 10.399,74
c) libero €1.368.011,75

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 152.831,07	€ 334.082,10	€ 1.261.525,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 60.783,87	€ 334.082,10	€ 1.238.467,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 92.047,20	€ -	€ 23.057,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto **G.C. n.17 del 14.03.2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 13.3.2024).

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.17 del 14.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.587.769,67	€ 236.236,90	€ 411.636,76	-€ 939.896,01
Residui passivi	€ 441.123,73	€ 208.790,13	€ 111.643,71	-€ 120.689,89

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.108,97	€ 2.537,60
Gestione corrente vincolata	€ 0,20	€ 64.594,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ 22.487,55	€ 46.506,50
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 901.727,51	€ 366,00
Gestione servizi c/terzi	€ 3.325,52	€ 6.685,76
MINORI RESIDUI	€ 946.649,75	€ 120.689,99

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono pari ad € 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate con apposita determina , 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	€ 12.935,07	€ 7.217,93	€ 13.232,28	€ 11.191,26	€ 14.615,08	€ 19.598,23	€ 78.789,85
Titolo II	€ 1.280,13			€ 5.000,00	€ 26.544,51	€ 184.436,53	€ 217.261,17
Titolo III	€ 3.166,87				€ -	€ 864,39	€ 4.031,26
Titolo IV	€ -			€ 6.175,31	€ 310.278,32	€ 39.800,77	€ 356.254,40
Titolo V	€ -					€ 1.326,45	€ 1.326,45
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -

Titolo IX							€ -
Totali	€ 17.382,07	€ 7.217,93	€ 13.232,28	€ 22.366,57	€ 351.437,91	€ 246.026,37	€ 657.663,13

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		€ 1.368,72	€ 1.690,18	€ 7.910,94	€ 76.335,07	€ 197.778,99	€ 285.083,90
Titolo II					€ 20.842,80	€ 379.548,80	€ 400.391,60
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 1.701,00			€ 245,00	€ 1.550,00	€ 4.729,19	€ 8.225,19
Totali	€ 1.701,00	€ 1.368,72	€ 1.690,18	€ 8.155,94	€ 98.727,87	€ 582.056,98	€ 693.700,69

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	2.183,15	0,00	600,00	2.614,76	506,92	0,00	0,00
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	2.183,15	0,00	600,00	2.614,76	506,92		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	47.789,59	49.612,42	52.334,51	58.787,05	67.748,41	0,00	64.364,15

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati Comune di Genoni

	Riscoss o c/residu i al 31.12	0,00	6.536,18	3.779,38	11.811,38	10.254,62	8.556,61		
	Percent uale di riscossi one	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,63		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscoss o c/residu i al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percent uale di riscossi one	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscoss o c/residu i al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percent uale di riscossi one	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
	Riscoss o c/residu i al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percent uale di riscossi one	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
	Riscoss o c/residu i al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percent uale di riscossi one	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 3.907.222,39
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 3.907.222,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.907.222,39

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	€ 1.749.738,05	€ 2.373.515,41	€ 3.907.222,39
di cui cassa vincolata	€ 1.297.124,64	€ 1.574.279,25	€ 2.802.702,05

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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 **non 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 ;

Nella sezione amministrazione trasparente dell'Ente sono pubblicati i dati per trimestre e riassuntivi annuali relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale **2023: 3,65**

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: **euro 466.435,03**

- l'Ente utilizzando i codici SIOPE non è più tenuto ad attuare 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 **non 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 comunicato mediante la piattaforma elettronica l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente , che ammonta ad **€ 1.077,61** allegando l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 17 giorni (**PROT. N.388 del 22.01.2024**)

L'Organo di revisione prende atto che , 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 64.364,15**.

Capitoli FCDE

Capitolo	Arti colo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcol o
35	1	1.01.01.51. 001	TARI	57.665,78	57.665,78	A
35	5	1.01.01.51. 001	TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI - INCASSI ORDINARI -	6.698,37	6.698,37	A

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

- 1) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 3) 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 prende atto che le società partecipate dall'Ente non hanno comunicato perdite nel corso dell'esercizio 2023 .

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano somme accantonate quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio .

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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non è stata calcolata nessuna passività potenziale probabile come risulta da idonea attestazione pervenuta al sottoscritto organo di revisione.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.846,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.572,16
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.419,12

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 **€ 72.270,74** 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 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	426.465,68	436.441,26	436.430,55	102,34	100,00
Titolo 2	1.407.562,92	1.723.257,80	1.310.841,52	93,13	76,07
Titolo 3	85.558,18	141.957,51	109.718,21	128,24	77,29
Titolo 4	2.458.197,36	4.168.445,68	1.913.230,88	77,83	45,90
Titolo 5	0,00	1.410.000,00	338.816,18	#DIV/0!	24,03
TOTALE	4.377.784,14	7.880.102,25	4.109.037,34	93,86	52,14

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste costanti e pari ad **Euro 62.000,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 .

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 1.416,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 .

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	€ 5.525,09	€ 1.644,16	€ 1.500,00
Riscossione	€ 5.525,09	€ 1.644,16	€ 1.500,00

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	€ 5.525,09	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 1.644,16	0,00%	#DIV/0!
2023	€ 1.500,00	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono pari ad € 0,00

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 5.300,00	€ 5.300,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.989,30	€ 2.989,30	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 8.289,30	€ 8.289,30	€ -	€ -

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 650,52	
Residui riscossi nel 2023	€ 650,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,18	
Residui al 31/12/2023	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 0,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

L'organo di revisione ricorda all'Ente la necessità di avviare una regolare attività di accertamento e di riscossione diretta a contrastare fenomeni di evasione e di elusione dei principali tributi comunali.

Al fine di addivenire ad una corretta gestione delle risorse e delle entrate tributarie dell'Ente, suggerisce di avviare un'attività di coordinamento tra uffici improntata alla costituzione di sinergie dirette al recupero delle entrate entro i termini di prescrizione dei singoli tributi.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	1.961.956,12	2.584.928,40	1.246.974,82	63,56	48,24
Titolo 2	2.784.279,46	5.393.435,66	1.347.569,79	48,40	24,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.746.235,58	7.978.364,06	0,00	0,00	0,00

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	€ 370.903,61	€ 388.525,31	17.621,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 31.133,87	€ 30.376,66	-757,21
103	acquisto beni e servizi	€ 483.817,20	€ 378.472,35	-105.344,85
104	trasferimenti correnti	€ 309.000,37	€ 328.919,53	19.919,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.750,72	€ 1.522,15	-228,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.556,99	€ 7.003,30	-3.553,69
110	altre spese correnti	€ 50.726,60	€ 112.155,52	61.428,92
TOTALE		€ 1.257.889,36	€ 1.246.974,82	-10.914,54

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 38.899,19**;
- 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 non è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle

finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 4,53%

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 531.195,30	€ 388.525,31
Spese macroaggregato 103	€ 30.393,45	€ 25.755,02
Irap macroaggregato 102	€ 27.781,05	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 18.718,68	€ 3.411,22
Totale spese di personale (A)	€ 608.088,48	€ 417.691,55
(-) Componenti escluse (B)	€ 159.430,52	€ 90.798,63
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 448.657,96	€ 326.892,92
(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 in data **29.06.2023** il parere **n.6** 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 correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 458.741,47	€ 985.124,79	526.383,32
20 3	Contributi agli investimenti		€ 80.445,00	80.445,00
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 282.000,00	282.000,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ 43.893,43		-43.893,43
TOTALE		€ 502.634,90	€ 1.347.569,79	844.934,89

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.;

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 **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
0,13%	0,12%	0,66%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 427.540,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.731.836,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 130.690,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.290.067,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 229.006,75	
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)	€ 1.522,15	
(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)	€	227.484,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	1.522,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			0,66

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	+	€	36.476,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	5.446,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	31.029,28

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 46.694,03	€ 41.694,61	€ 36.476,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.999,42	€ 5.218,38	€ 5.446,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 41.694,61	€ 36.476,23	€ 31.029,28
Nr. Abitanti al 31/12	771	764	743
Debito medio per abitante	54,08	47,74	41,76

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.969,68	€ 1.750,72	€ 1.522,15
Quota capitale	€ 4.999,42	€ 5.218,38	€ 5.446,95
Totale fine anno	€ 6.969,10	€ 6.969,10	€ 6.969,10

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 **€ 31.484,00**.

L'Organo di revisione ha verificato che risultano nell'Allegato a2 i vincoli sull'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente dai prospetti C risultano ristori non utilizzati per **€ 12.112,00** e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Comunicazione dell'Ente inviata in data 29.01.2024 con il prot.511.

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 .

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

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** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti ,previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. Prot.2091 del 02.04.2024 .

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	593.298,98	1.569.701,63	-976.402,65
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.357.460,44	11.864.203,25	493.257,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.500.521,37	3.943.217,04	557.304,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.451.280,79	17.377.121,92	74.158,87
A) PATRIMONIO NETTO	16.030.668,36	15.251.373,10	779.295,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	77.689,86	55.900,55	21.789,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	724.729,97	477.599,96	247.130,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.893,62	22.546,68	2.346,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.857.981,81	15.807.420,29	1.050.561,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	594659,98
FSC	+	€	64.364,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	1.361,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
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	=		
			€ 657.663,13

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

Debiti	+	€	724.729,97
Debiti da finanziamento	-	€	31.029,28
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=		
			€ 693.700,69

8.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

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

9.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