

COMUNE DI CHIEVE

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

ORGANO DI REVISIONE

DR. THOMAS FERRARI

Comune di CHIEVE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 29/04/2024

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;

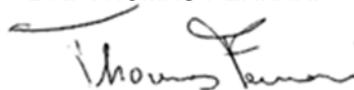
presenta

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 Chieve. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chieve, lì 29/04/2024

L'Organo di revisione

DR. THOMAS FERRARI



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Thomas Ferrari, Revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 19/05/2022 per il periodo dal 01/06/2022 al 31/05/2025;

◆ ricevuta in data 15/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 15/04/2024, 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 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;

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, veniva richiesto il parere del Revisore sulle seguenti variazioni:

Del. - GIUNTA COMUNALE n. 38 del 18.04.2023	ex art. 175 c. 5 bis Tuel
Del. - GIUNTA COMUNALE n. 59 del 20.06.2023	ex art. 175 c. 4 Tuel
Del. - CONSIGLIO COMUNALE n. 22 del 27.07.2023	
Del. - GIUNTA COMUNALE n. 80 del 31.08.2023	ex art. 175 c. 4 Tuel
Del. - CONSIGLIO COMUNALE n. 32 del 29.11.2023	
Del. - GIUNTA COMUNALE n. 105 del 05.12.2023	ex art. 175 c. 5 bis Tuel

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.273 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non sussistendone i presupposti.

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 non partecipa ad unioni o consorzi di comuni.

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 "pre-consuntivo";

- 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente ha in essere un contratto di *project financing* per la gestione dell'illuminazione pubblica, relativamente al quale ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e, pertanto, è riconducibile al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice; il *project financing* è stato inserito nel triennale delle opere pubbliche e, come previsto dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., il pagamento del canone di servizio è contabilizzato all'interno di un apposito capitolo di spesa all'interno della Missione 10 – Progr. 5 – PdC 1.03.02.06.002;

- 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 30/01/2024, 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 non 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'Ufficio Ragioneria ha informato che l'Ente intende provvedervi nel corso del 2024;

- 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 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;
- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 685.146,45.

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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 728.654,67	€ 705.968,44	€ 685.146,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 180.298,56	€ 154.293,18	€ 98.448,73
Parte vincolata (C)	€ 253.708,64	€ 296.229,43	€ 180.115,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 63.718,58	€ 8.345,12	€ 6.433,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 230.928,89	€ 247.100,71	€ 400.148,96

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte 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	€ 24.500,00	€ 24.500,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 116.260,00	€ 116.260,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 29.431,00	€ 29.431,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 142.375,85					€ 5.835,58	€ 82.011,25	€ 10.493,91	€ 44.035,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 8.198,40									€ 8.198,40
Valore monetario della parte	€ 320.765,25	€ 170.191,00	€ -	€ -	€ -	€ 5.835,58	€ 82.011,25	€ 10.493,91	€ 44.035,11	€ 8.198,40

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*	-€ 148.859,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 335.180,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 239.229,29
SALDO FPV	€ 95.951,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.538,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.547,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.086,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 148.859,49
SALDO FPV	€ 95.951,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.086,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 320.765,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 385.203,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 685.146,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		134.073,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.776,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.968,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		122.328,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-60.620,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		182.949,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		133.783,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	49.793,27
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		83.990,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		83.990,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		267.856,99
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		4.776,00
Risorse vincolate nel bilancio		56.762,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		206.318,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-60.620,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		266.939,29

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): € 267.856,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 206.318,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 266.939,29

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 22.407,58	€ 27.653,32
FPV di parte capitale	€ 312.772,94	€ 211.575,97
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	€ 22.642,85	€ 22.407,58	€ 27.653,32
- 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 *	€ 22.642,85	€ 22.407,58	€ 27.653,32
- 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.

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	26.382,15
Trasferimenti correnti	1.271,17
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	27.653,32

** specificare

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 562.744,61	€ 312.772,94	€ 211.575,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 562.744,61	€ 312.772,94	€ 211.575,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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. 27 del 04/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli 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 di importo trascurabile (€ 3.754,72).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato

con atto G.C. n. 27 del 04/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.301.954,64	€ 715.631,91	€ 598.861,70	€ 12.538,97
Residui passivi	€ 533.552,22	€ 458.591,31	€ 55.413,61	-€ 19.547,30

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	-€ 1.838,97	€ 19.547,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 10.700,00	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 12.538,97	€ 19.547,30

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 1.559,00	€ 318,21	€ 82,00	€ 5.278,57	€ 21.936,20	€ 275.423,01	€ 304.596,99
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 6.681,26	€ -	€ 22.753,10	€ 29.434,36
Titolo IV	€ -	€ -	€ 731,60	€ 398.605,05	€ 138.572,07	€ 53.424,66	€ 591.333,38
Titolo V	€ 444,73	€ 969,37	€ 981,66	€ 1.025,96	€ 21.676,02	€ 80.509,05	€ 105.606,79
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 2.003,73	€ 1.287,58	€ 1.795,26	€ 411.590,84	€ 182.184,29	€ 432.109,82	€ 1.030.971,52

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.843,42	€ 1.220,00	€ 1.865,58	€ 23.157,11	€ 20.510,89	€ 268.361,80	€ 316.958,80
Titolo II	€ 691,30	€ -	€ -	€ 351,26	€ 1.934,05	€ 88.218,89	€ 91.195,50
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 3.840,00	€ -	€ -	€ 3.840,00
Totali	€ 2.534,72	€ 1.220,00	€ 1.865,58	€ 27.348,37	€ 22.444,94	€ 356.580,69	€ 411.994,30

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	300.661,59 €	222.930,68 €	264.387,09 €	64.833,71 €	61.330,85 €	17.580,00 €	17.567,93 €	13.351,63 €
	Riscosso c/residui al 31.12	98.253,80 €	49.516,59 €	13.336,27 €	1.668,18 €	1.004,75 €	17.909,50 €		
	Percentuale di riscossione	32,68%	22,21%	5,04%	2,57%	1,64%	101,87%		
TARSU/TIA/TARIT/ARES	Residui iniziali	436.169,84 €	236.198,42 €	91.154,03 €	100.971,39 €	120.327,45 €	132.377,36 €	78.431,42 €	57.254,94 €
	Riscosso c/residui al 31.12	61.035,18 €	42.256,32 €	14.534,21 €	15.251,95 €	26.241,98 €	83.106,98 €		
	Percentuale di riscossione	13,99%	17,89%	15,94%	15,11%	21,81%	62,78%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	12.237,70 €	20.424,40 €	17.806,90 €	14.476,90 €	1.238,00 €	4.730,50 €	8.112,50 €	7.625,75 €
	Riscosso c/residui al 31.12	2.579,20 €	1.515,90 €	0,00 €	0,00 €	303,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	21,08%	7,42%	0,00%	0,00%	24,47%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	15.446,57 €	1.102,64 €	14.823,84 €	14.596,29 €	12.780,79 €	12.742,14 €	17.529,15 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	14.346,57 €	552,64 €	13.488,64 €	14.818,76 €	11.870,70 €	9.563,71 €		
	Percentuale di riscossione	92,88%	50,12%	90,99%	101,52%	92,88%	75,06%		
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	#DIV/0!		
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	#DIV/0!		

(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.

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	305.398,52
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	305.398,52
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	305.398,52

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).

Le imposte, le tasse e i contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 582.326,07	€ 272.746,54	€ 305.398,52

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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;

- 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 – 8,11 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta a - € 848,65 in quanto le note di credito sono risultate superiori rispetto alle fatture passive.

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 per l'anno 2024 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, tenuto conto anche delle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2.

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 79.239,14.

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;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'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'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	CAPITALE SOCIALE (€)	% PARTECIPAZIONE
Comunità Sociale Cremasca – azienda speciale consortile	01397660190	162.821,00	1,61
Padania Acque Spa	00111860193	33.749.473,10	0,81592
Consorzio.it Spa	01321400192	2.000.000,00	1,0759

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, mentre ancora non risultano approvati i bilanci relativi all'esercizio 2023 della società Comunità Sociale Cremasca e di Padania Acque Spa.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato, che reca l'asseverazione dell'Organo di revisione, non hanno presentato perdite che hanno richiesto interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al 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 o per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non sussiste la fattispecie.

La relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

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.

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 accantonamenti per fondo rischi contenzioso, in assenza di rischi legati ad eventuali contenziosi in essere o potenziali.

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)	€ 3.086,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.103,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.189,59

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non presenta le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 e, pertanto, non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

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 € 15.020,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 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	1.196.745,00	1.221.304,24	1.197.100,11	100,03	98,02
Titolo 2	106.087,00	166.701,30	164.261,08	154,84	98,54
Titolo 3	477.768,00	463.653,46	413.654,45	86,58	89,22
Titolo 4	974.930,00	1.044.676,00	916.998,33	94,06	87,78
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	2.755.530,00	2.896.335,00	2.692.013,97	97,69	92,95

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	1.231.703,00	1.215.146,88	1.208.731,06	98,13	99,47
Titolo 2	127.362,00	152.461,63	141.919,49	111,43	93,09
Titolo 3	478.231,00	542.188,73	459.921,43	96,17	84,83
Titolo 4	473.630,00	473.850,00	251.816,28	53,17	53,14
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	2.310.926,00	2.383.647,24	2.062.388,26	89,25	86,52

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	1.241.450,00	1.235.824,72	1.177.276,23	94,83	95,26
Titolo 2	136.438,00	168.616,58	115.091,84	84,35	68,26
Titolo 3	492.120,00	482.934,05	388.653,89	78,98	80,48
Titolo 4	573.199,00	594.440,00	117.358,86	20,47	19,74
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	2.443.207,00	2.481.815,35	1.798.380,82	73,61	72,46

Si segnala un costante, anche se contenuto, peggioramento nelle capacità di previsione dell'Ente con riferimento alle entrate di cui al Titolo 2 – Trasferimenti correnti, a causa di ritardi

delle amministrazioni che non dipendono dall'Ente, e Titolo 4 – Entrate in conto capitale in quanto voce variabile e difficilmente prevedibile per sua stessa natura.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TAR/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari ad Euro 316.594,46, sono sostanzialmente in linea con quelle dell'esercizio 2022 e corrispondono al 96% dello stanziamento iniziale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari ad Euro 255.229,96, sono sostanzialmente in linea con quelle dell'esercizio 2022 e corrispondono al 102% dello stanziamento iniziale.

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	€ 44.367,67	€ 22.824,28	€ 60.340,60
Riscossione	€ 44.367,67	€ 22.824,28	€ 56.934,20

La differenza risulta già incassata nel corso del 2024.

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.077,90	€ 10.177,62	€ 7.646,30
riscossione	€ -	€ 5.447,12	€ 4.264,30
%riscossione	-	53,52	55,77

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.823,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.593,76
entrata netta	€ 229,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 229,39
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 58.806,73) risultano essere in linea con quelle dell'esercizio 2022 e non si discostano significativamente dalle previsioni iniziali.

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 in termini di efficienza della fase di accertamento e riscossione dell'IMU, evidenzia che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 19.607,00	€ 2.039,07	€ 17.567,93	€ 13.351,63

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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.692.974,94	1.911.552,00	22.642,85	1,34	1,18
Titolo 2	984.927,80	1.125.986,00	562.744,61	57,14	49,98
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	2.677.902,74	3.037.538,00	585.387,46	21,86	19,27

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	1.753.408,85	1.971.461,36	22.407,58	1,28	1,14
Titolo 2	1.036.374,61	1.237.280,12	312.772,94	30,18	25,28
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	2.789.783,46	3.208.741,48	335.180,52	12,01	10,45

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	1.790.249,26	1.897.817,09	27.653,32	1,54	1,46
Titolo 2	778.247,95	1.139.314,03	211.575,97	27,19	18,57
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	2.568.497,21	3.037.131,12	239.229,29	9,31	7,88

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	€ 342.130,44	€ 337.784,59	-4.345,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 25.424,75	€ 26.405,19	980,44
103	acquisto beni e servizi	€ 877.491,51	€ 864.444,25	-13.047,26
104	trasferimenti correnti	€ 242.920,46	€ 221.830,47	-21.089,99
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 29.136,19	€ 26.952,98	-2.183,21
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.295,26	€ 20.041,01	745,75
110	altre spese correnti	€ 32.005,50	€ 32.279,22	273,72
TOTALE		€ 1.568.404,11	€ 1.529.737,71	-38.666,40

In merito si osserva una leggera riduzione della spesa corrente.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che 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 319.807,37;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- 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;
- 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.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che 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 non ha proceduto ad assunzioni.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa con il parere 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.

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.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato, in data 21/09/2023, il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 587.919,37	€ 316.160,90	-271.758,47
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 712,61	712,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 587.919,37	€ 316.873,51	-271.045,86

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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 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	2022	2023
1,93%	1,60%	1,52%

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	%
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.775.015,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 177.501,56	
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)	€ 26.952,98	
(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)	€ 150.548,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.952,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,52

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 862.186,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 100.629,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 761.557,71

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.073.341,27	€ 968.714,85	€ 862.186,80
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 104.626,42	-€ 106.528,05	-€ 100.629,09
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 968.714,85	€ 862.186,80	€ 761.557,71
Nr. Abitanti al 31/12	2.259	2.278	2.273
Debito medio per abitante	428,82	378,48	335,05

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 31.656,56	€ 29.136,19	€ 26.952,98
Quota capitale	€ 104.626,42	€ 106.528,05	€ 100.629,09
Totale fine anno	€ 136.282,98	€ 135.664,24	€ 127.582,07

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 in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

L'asseverazione degli organi di revisione delle partecipate sarà trasmessa dopo l'approvazione dei rispettivi bilanci.

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, in data 15/12/2023, ha rilasciato il proprio parere (verbale n. 17/2023) favorevole sulla proposta avente ad oggetto: *"Approvazione della razionalizzazione periodica ex art. 20 D.lgs. 175/2016. Approvazione della relazione tecnica e della relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato con delibera C.C. n.45 del 22/12/2022. Assunzione degli indirizzi e delle deliberazioni conseguenti"*.

Ai fini dell'emissione del predetto parere, l'Organo di revisione ha verificato che:

- la relazione tecnica riporta le singole schede per ciascuna società partecipata dall'Ente, contenenti tutte le analisi necessarie a verificare il ricorrere delle condizioni di cui all'art. 20 del TUSP per il mantenimento o meno delle partecipazioni;
- gli obiettivi di cui al piano di razionalizzazione approvato dal Comune di Chieve ai sensi dell'art. 20, comma 1 del TUSP, a mezzo deliberazione consiliare n. 28 del 26/10/2018, successivamente confermato ed aggiornato dalle delibere consiliari n. 53 del 17/12/2019, n. 43 del 30/11/2020, n. 57 del 22/12/2021 e n. 45 del 22/12/2022, sono stati raggiunti, anche con riferimento agli obiettivi per il 2023, assunti nell'ambito della revisione ordinaria dell'anno 2022, come si evince dall'allegata relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione redatta ai sensi dell'art. 20, comma 4 del TUSP;
- alla luce degli esiti della revisione straordinaria e delle successive revisioni ordinarie delle partecipazioni societarie, nonché del grado di attuazione dei connessi piani di razionalizzazione, l'Ente ha previsto un aggiornamento del piano di razionalizzazione già adottato individuando gli obiettivi di riassetto con scadenza a tendere a fine del 2024, come risultanti dalla relazione tecnica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento *ex novo* di un servizio pubblico a rilevanza economica.

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.158.752,63	6.024.031,61	134.721,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.254.725,24	1.433.305,27	-178.580,03
D) RATEI E RISCONTI	7.037,39	6.948,61	88,78
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.420.515,26	7.464.285,49	-43.770,23
A) PATRIMONIO NETTO	4.896.834,57	4.767.177,47	129.657,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.209,59	14.433,59	4.776,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.174.880,02	1.397.037,03	-222.157,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.329.591,08	1.285.637,40	43.953,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.420.515,26	7.464.285,49	-43.770,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	212.847,14	312.772,94	-99.925,80

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le immobilizzazioni sono valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3 e che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili;
- che negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi;
- che le partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3. del principio contabile applicato 4/3;
- la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di finanziamento, come indicato al punto 6.2.b1 del principio contabile applicato 4/3;
- la corrispondenza tra il FCDE ed il fondo svalutazione crediti;
- la corrispondenza tra il saldo delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere;
- la corrispondenza tra i debiti da finanziamento riportati tra le passività di stato patrimoniale con i debiti residui per sorte capitale;
- la corrispondenza degli altri debiti con i residui passivi diversi da quelli da finanziamento;
- che i ratei e risconti sono stati calcolati nel rispetto del punto 6.4.d del principio contabile applicato 4/3.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.683.609,52	1.767.200,75	-83.591,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.699.788,66	1.710.938,82	-11.150,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.948,72	13.899,21	-40.847,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	115.349,11	-34.232,08	149.581,19
IMPOSTE	26.245,21	24.464,24	1.780,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	45.976,04	11.464,82	34.511,22

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 rispetto all'esercizio 2022, si rileva un miglioramento, sebbene il risultato della gestione operativa risulti in linea con l'anno precedente. La differenza è da attribuirsi al saldo complessivo delle gestioni finanziaria e straordinaria, rilevandosi per il 2023 l'assenza di distribuzione di utili da parte delle partecipate, controbilanciata da un importante incremento delle sopravvenienze attive su crediti (maggiori riscossioni in c/residui).

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'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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.

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, 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
DR. THOMAS FERRARI

