

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLO
SCHEMA DI RENDICONTO 2023 DEL COMUNE
DI PIAZZA AL SERCHIO**

Sommario

INTRODUZIONE.....	6
2 CONTO DEL BILANCIO.....	10
2.1 Il risultato di amministrazione.....	10
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione. .	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	14
2.5 Analisi della gestione dei residui.....	17
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro.....	19
3 GESTIONE FINANZIARIA.....	20
3.1 Fondo di cassa.....	20
3.2 Tempestività pagamenti.....	21
3.3 Analisi degli accantonamenti.....	22
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate.....	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità.....	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri.....	23
3.4.1 Fondo contenzioso.....	23
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato.....	24
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali.....	24
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti.....	25
3.5 Analisi delle entrate e delle spese.....	25
3.5.1 Entrate.....	25
3.5.2 Spese.....	29
4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	34
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	34
4.2 Strumenti di finanza derivata.....	36
5 RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	36
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	37
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	37
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	37

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	38
8 PNRR E PNC.....	41
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	41
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
11.CONCLUSIONI.....	42

COMUNE DI PIAZZA AL SERCHIO

Provincia di Lucca

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. STEFANO FERRI

Comune di Piazza al Serchio

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 07 maggio 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico 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 Piazza al Serchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calenzano, lì 07 maggio 2024

Il Revisore Unico
DOTT. STEFANO FERRI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Ferri, in qualità di revisore unico del Comune di Piazza al Serchio, nominato con delibera consiliare n. 48 del 29.12.2023, ha preso atto della richiesta di espressione del proprio parere sulla proposta di delibera consiliare n. 13 del 22.04.2024;

- ricevuti in data 22.04.2024 la proposta di delibera consiliare n. 13 del 22.04.2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 16 del 17.04.2024, completo 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):
- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- 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 vigente regolamento di contabilità comunale approvato con dcc n. 37 del 30.11.2017 e smi;

Riporta

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.120 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente non è in disavanzo;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Garfagnana;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP, come da certificazioni presenti in piattaforma;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". Allo stato attuale risultano errori imputabili allo sistema di controllo della piattaforma BDAP.

- 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, ha applicato quote dell'avanzo di amministrazione per complessivi Euro 315.324,16 di cui:

vincolato da legge	32.496,61
vincolato da trasf	62.618,33
altri vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	11.730,58
altri vincoli	174.078,64

In ordine utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo non vincolato, non risulta che l'Ente 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, ha in essere una operazione economica di project financing, in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibile al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice. Suddetta operazione di project financing risulta riferita a un affidamento, di cui alla determina n. 74 del 05/04/2019, per la gestione del servizio di illuminazione pubblica del Comune di Piazza al Serchio con realizzazione di interventi di efficienza energetica e di messa in sicurezza mediante procedura di project financing.

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 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'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- risultano predisposte, 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 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.

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 (A) di Euro 1.851.144,98.

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 pari a Euro 2.702,04;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.984.280,35	€ 1.660.067,24	€ 1.851.144,98
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.131.229,08	€ 925.329,11	€ 1.080.190,80
Parte vincolata (C)	€ 1.777.851,49	€ 552.963,04	€ 484.718,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.920,38	€ 35.472,45	€ 9.092,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 52.279,40	€ 146.302,64	€ 277.143,23

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, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato, destinato ad investimenti, o libero.

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 2022	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	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 139.415,72					€ -	€ 59.918,33	€ -	€ 79.497,39	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 26.494,97									€ 26.494,97
Valore delle parti non utilizzate	1.494.156,55	€ 257.535,03	€ 836.645,61	€ -	€ 88.683,50	€ 32.496,61	€ 36.390,22	€ 136,01	€ 233.176,89	€ 9.092,68
Valore monetario della parte	1.660.067,24	€ 257.535,03	€ 836.645,61	€ -	€ 88.683,50	€ 32.496,61	€ 96.308,55	€ 136,01	€ 312.674,28	€ 35.587,65

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*	€ 432.793,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.296.983,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.659.159,41
SALDO FPV	-€ 362.175,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 752,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 226.380,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 346.088,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 120.460,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 432.793,45
SALDO FPV	-€ 362.175,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 120.460,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 315.324,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.344.743,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.851.144,98

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		120.698,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	127.209,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.539,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-79.050,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	27.651,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-106.702,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		257.936,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	72.887,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		185.049,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		185.049,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		378.635,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		127.209,81
Risorse vincolate nel bilancio		200.906,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		50.519,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		27.651,88

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.867,13
---------------------------	--	-----------

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): € 378.635,18
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 50.519,01
- W3 (equilibrio complessivo): €. 22.867,13

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: (specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)

- 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	€ 35.090,64	€ 29.051,11

FPV di parte capitale	€ 1.261.892,85	€ 1.630.108,30
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	€ 1.296.983,49	€ 1.659.159,41

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 67.601,92	€ 35.090,64	€ 29.051,11
- 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 *	€ 67.601,92	€ 35.090,64	€ 29.051,11
- 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	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.051,11
Incarichi a legali	3.000,00

Totale FPV 2023 spesa corrente	29.051,11

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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.234.636,36	€ 1.261.892,85	€ 1.630.108,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.234.636,36	€ 1.261.892,85	€ 1.630.108,30
- 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			
---------------	--	--	--

Non sussiste il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 16 del 17.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 9 del 15.04.2024).

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. 16 del 17.04.2024, sopra citato, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.314.357,16	€ 3.515.866,40	€ 4.572.862,50	-€ 225.628,26
Residui passivi	€ 6.330.561,75	€ 3.155.159,94	€ 2.829.313,34	-€ 346.088,47

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 223.394,84	€ 281.061,25
Gestione corrente vincolata	0	498,71

Gestione in conto capitale vincolata	€ 9.933,26	€ 64.528,51
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.349,50	0
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 240.677,60	346.088,47

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 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 tabelle seguenti:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo II	€ 81.183,59	€ -	€ 0,16	€ 7.419,84	€ 112.092,00	€ 92.626,09	€ 293.321,68
Titolo III	€ 102.682,30	€ 64.704,99	€ 85.480,93	€ 75.158,38	€ 68.660,29	€ 169.611,86	€ 566.298,75
Titolo IV	€ 23.858,95	€ 153.047,30	€ 361.950,86	€ 891.903,31	€ 1.333.451,17	€ 1.533.987,49	€ 4.298.199,08
Titolo V	€ -	€ -	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -	€ 625.580,00
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 524.634,97	€ 277.845,34	€ 1.128.586,41	€ 1.015.520,04	€ 1.626.275,74	€ 1.985.059,60	€ 6.557.922,10

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo II	€ 57.563,24	€ 204.756,37	€ 83.059,84	€ 4.500,46	€ 1.302.895,55	€ 542.431,52	€ 2.195.206,98
Titolo III	€ -	€ -	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -	€ 625.580,00
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 616,22	€ -	€ 82.083,37	€ 82.699,59
Totali	€ 152.720,17	€ 223.480,35	€ 798.770,82	€ 117.313,01	€ 1.537.028,99	€ 1.159.240,51	€ 3.988.553,85

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 essere equivalenti come di seguito evidenziato:

Entrate titolo 9 accertamenti: 732.465,93

Spese titolo 7 impegni: 732.465,93

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)	€ 940.936,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 940.935,14
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 43.856,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 940.836,14

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	€ 759.805,62	€ 973.255,32	€ 940.936,14
di cui cassa vincolata	€ 302.777,18	€ 205.710,56	€ 199.524,40

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.500.000,00. L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 come di seguito evidenziato:

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in sede di rendiconto evidenziato la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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 con delibera di Giunta n. 13 del 21.02.2023 che l'Ente ha definito l'accantonamento pari a euro 19.627,28 al Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

L'Organo di revisione, ha già evidenziato nel proprio verbale n. 2 del 29.01.2024, che sussistono delle criticità nel rispetto dei tempi medi di pagamento e preso atto che sono in corso di implementazione le adeguate misure correttive per ridurre i tempi medi di pagamento.

Alla data di redazione del presente parere l'Ente ha pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini di cui al d.lgs. 231/2002, aggiornati al quarto trimestre dell'anno 2023.

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

Non risulta allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, 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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le percentuali medie di riscossione per le varie tipologie di entrate risultano calcolate come media semplice nel quinquennio 2018/2022 del rapporto tra accertamenti a residuo iniziali e relative riscossioni nell'anno. Tale metodologia risulta conforme al principio contabile applicato 4/2. Le risultanze di tale metodologia di calcolo sono di seguito riepilogate:

CAPITOLO	MEDIA RISCOSSO	COMPLEME NTO A 100% (NON RISCOSSO)	RESIDUO DA COMPETENZA RESIDUO ANNO 2023	RESIDUO DA RESIDUO RESIDUO ANNI PRECEDENTI	RESIDUI CO+RE	ACCANTONA M. FSC (RESIDUI CO+RE X %NON RISCOSSO)
701 / TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2,50%	97,50%	0,00	50.705,28	50.705,28	49.437,01
1203 / TARI	8,36%	91,64%	119.938,39	349.267,56	469.205,95	429.984,34
101 / RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	6,60%	93,40%	38.405,10	138.041,34	176.446,44	164.807,21
102 / IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI I.M.U.	9,82%	90,18%	0,00	43.957,38	43.957,38	39.642,24
5501 / PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	24,91%	75,09%	11.552,61	25.646,82	37.199,43	27.934,03
8805 / GESTIONE DI BENI DIVERSI LOCAZIONE PISCINE COMUNALI	12,12%	87,88%	4.550,00	7.026,85	11.576,85	10.173,61
8803 / GESTIONE DI BENI DIVERSI CANONI AFFITTO ALLOGGI ERP	58,33%	41,67%	17.911,03	15.888,25	33.799,28	14.084,01
TOTALE						736.062,44

L'accantonamento complessivo a FCDE iscritto a rendiconto 2023 ammonta euro 736.062,45.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 9.112,96 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 242.736,05 determinato come segue:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	
Somme accantonate in sede di rendiconto	€ 220.176,37
TOTALE ACCANTONAMENTO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (A)	€ 220.176,37

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.236,00
- utilizzi	
Somme accantonate in sede di rendiconto	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO ONERI PER SENTENZA GAIA (B)	€ 9.236,00

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 13.323,68
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	
Somme accantonate in sede di rendiconto	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI CONTENZIOSO (C)	€ 13.323,68

TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI CONTENZIOSO (D)=A+B+C

242.736,05

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un fondo pari a € 4.646,26 per trattamento di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.441,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.205,20
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.646,26

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento per Euro 54.829,38 del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente non ha prodotto la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo e prodotto ritardi compresi tra undici e trenta giorni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in sede di rendiconto ha sostanzialmente confermato la congruità dell'accantonamento a preventivo. La percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 risulta definita 5%+2% su una spesa stanziata per beni e servizi pari a Euro 280.389,52 e quindi la quota accantonata nell'anno risulta di Euro 19.627,28.

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 € 3.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI	€ 3.800,00

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	1.580.093,67	1.673.996,41	1.672.687,83	105,86	99,92
Titolo 2	230.544,29	313.716,17	164.714,14	71,45	52,50
Titolo 3	700.914,23	692.081,37	465.333,94	66,39	67,24
Titolo 4	14.711.284,19	14.763.367,50	2.233.108,51	15,18	15,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	17.222.836,38	17.443.161,45	4.535.844,42	26,34	26,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	si
Proventi acquedotto	si	
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 15.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, e risultano di complessivi Euro 445.000,00

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 risultano di Euro 507.160,93

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	€ 11.953,17	€ 4.782,66	€ 15.960,00

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 state totalmente incassate e hanno subito la seguente evoluzione:

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 374,84	€ 157,89	€ 340,69

Vendita di beni e servizi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite come di seguito evidenziato:

Vendita di beni e servizi	2021	2022	2023
accertamento	206.597,88	191.448,96	164.750,37

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	Residui finali	FCDE
				Rendiconto 2023
Recupero evasione tributaria	€ 70.000,00	€ 31.594,90	€ 176.446,44	€ 164.807,21
TOTALE	€ 70.000,00	€ 31.594,90	€ 176.446,44	€ 164.807,21

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 evidenziata nella tabella seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 157.542,33	
Residui riscossi nel 2023	€ 19.500,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 138.041,34	87,62%
Residui della competenza	€ 38.405,10	
Residui totali	€ 176.446,44	
FCDE al 31/12/2023	€ 164.807,21	93,40%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali sono riepilogate nella tabella seguente:

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	2.305.101,88	2.490.999,68	1.994.366,18	86,52	80,06
Titolo 2	14.711.284,19	16.358.019,11	1.939.777,95	13,19	11,86
TOTALE	17.016.386,07	18.849.018,79	3.934.144,13	23,12	20,87

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
102	imposte e tasse a carico ente	€ 64.139,14	€ 38.600,92	-25.538,22
103	acquisto beni e servizi	€ 572.199,14	€ 568.186,30	-4.012,84
104	trasferimenti correnti	€ 876.801,38	€ 892.620,70	15.819,32
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 103.410,20	€ 116.089,37	12.679,17
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 18.730,16	€ 20.320,88	1.590,72
TOTALE		€ 1.979.518,01	€ 1.965.315,07	-14.202,94

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 415.469,31;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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 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, ovvero 29%

La spesa di personale è passata da Euro 346.070,36 nel 2022 a Euro 405.465,89 nel 2023. La percentuale di incremento risulta di Euro (+) 59.395,53 nell'esercizio 2023, pari al 17,16%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 391.765,17	€ 329.496,90
Spese macroaggregato 103	€ 1.500,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 25.227,56	€ 19.659,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso spese Unione Comuni Garfagnana per polizia locale	€ 6.469,50	€ 47.091,34
Altre spese: da specificare: segretario comunale		€ 22.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 424.962,23	€ 418.248,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 9.492,92	€ 12.782,28
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 415.469,31	€ 405.465,89
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 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 in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.761.473,85	€ 1.939.777,95	-2.821.695,90
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 4.761.473,85	€ 1.939.777,95	-2.821.695,90

Debiti fuori bilancio

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

Nell'ultimo triennio i debiti fuori riconosciuti e finanziati sono riepilogati dalla tabella seguente:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 7.822,48	€ 45.563,28
Totale	€ -	€ 7.822,48	€ 45.563,28

Dopo la chiusura dell'esercizio, come da deliberazione consiliare n. 5 del 11 marzo 2024 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 51.427,44.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto interamente con risorse proprie di parte corrente.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: Anno 2022: 3,66% - Anno 2023: 4,97%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.508.530,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 308.191,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 516.878,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.333.600,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 233.360,06	
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)	€ 116.089,37	

(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)	€ 117.270,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 116.089,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		4,97%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 2.771.891,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 197.957,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.573.933,31

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.150.431,39	€ 2.993.332,02	€ 2.771.891,26
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 157.099,37	-€ 221.440,76	-€ 197.957,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.993.332,02	€ 2.771.891,26	€ 2.573.933,31
Nr. Abitanti al 31/12	2.161,00	2.120,00	2.104,00
Debito medio per abitante	1.385,16	1.307,50	1.223,35

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 105.337,00	€ 103.410,20	€ 116.089,37
Quota capitale	€ 157.099,70	€ 221.440,76	€ 197.957,95
Totale fine anno	€ 262.436,70	€ 324.850,96	€ 314.047,32

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 deficit per Euro 35.916,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso come già evidenziato nel proprio verbale n. 8/2024 allegato alla proposta di deliberazione consiliare avente per oggetto: *"RIAPPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO ANNUALITA' 2020-2021 E 2022 A SEGUITO DEL DECRETO INTERMINISTERIALE DEL 8 FEBBRAIO 2024 CON IL QUALE SONO STATE RESE NOTE LE RISULTANZE FINALI RIGUARDO ALLE SPESE PER L'EMERGENZA COVID -19 E IL RELATIVO FONDO"*

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, come evidenziato dalla Relazione sulla Gestione, la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Dalla Relazione sulla Gestione, sopra citata, risulta che, ai sensi dell'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. I reciproci rapporti di credito/debito risultano riconciliati ad eccezione della società partecipata EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA – ERP S.r.l. come di seguito evidenziato:

Società		Comune	
crediti	debiti	residui attivi	residui passivi
4.872,09	7.560,32	38.799,28	41.987,21

Si invita l'Ente ad effettuare entro la chiusura dell'esercizio le verifiche contabili per definire la riconciliazione delle partite sopra esposte.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di 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 approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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 ha provveduto:

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

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	25.358.356,96	24.031.451,02	1.326.905,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.140.480,79	7.825.386,87	-1.684.906,08
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.498.837,75	31.856.837,89	-358.000,14
A) PATRIMONIO NETTO	8.397.662,58	8.256.538,98	141.123,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	339.482,09	86.242,44	253.239,65
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.646,26	2.441,06	2.205,20
D) DEBITI	5.939.992,40	8.484.010,25	-2.544.017,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.817.054,42	15.027.605,16	1.789.449,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.498.837,75	31.856.837,89	-358.000,14
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	+	€ 5.196.842,61
FSC	+	€ 736.062,45
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 3.265,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 2.702,04

Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 625.580,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 6.557.922,10

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

Debiti	+	€ 5.939.992,40
Debiti da finanziamento	-	€ 2.577.018,55
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 625.580,00
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.988.553,85
		€ 3.988.553,85

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.646.673,81	2.597.657,79	49.016,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.738.115,05	2.435.646,83	302.468,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-116.089,37	-103.408,95	-12.680,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	105.192,00	0,00	105.192,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	247.162,00	72.363,95	174.798,05

IMPOSTE	19.659,94	16.923,78	2.736,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	125.163,45	114.042,18	11.121,27

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 risulta sostanzialmente 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 e che la relazione è composta da

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia che, il mancato rispetto dei tempi medi di pagamento, ha comportato un accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali per Euro 54.829,38. Si ricorda che la riduzione dei tempi medi di pagamento è da un lato una delle misure abilitanti del PNRR e dall'altro il rispetto dei tempi medi di pagamento permetterebbe all'Ente di svincolare la quota sopra richiamata. Per quanto sopra descritto, si invita l'Ente ad attuare ogni misura organizzativa utile per il raggiungimento dell'obiettivo del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Si ritiene opportuno, nel corso della gestione ordinaria, valutare in sede di verifica degli equilibri e assestamento generale di bilancio l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione disponibile alla luce di una valutazione complessiva dell'andamento della gestione sia di competenza, sia in conto residui sia in merito alla evoluzione delle passività potenziali già oggetto di accantonamenti in sede di rendiconto.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Ferri