

COMUNE DI VODO DI CADORE
- Provincia di Belluno -

RELAZIONE DELL' ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023
E SULLA CORRELATA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE

COMUNE DI VODO CADORE	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0001800/2024 del 24/04/2024 Firmatario: STEFANO LORENZON	

SAN DONÀ DI PIAVE, 23 APRILE 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
DOTT. STEFANO LORENZON

COMUNE DI VODO DI CADORE

- Provincia di Belluno -

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 5/2024

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2023

Il sottoscritto dott. Stefano Lorenzon, nella propria veste di Revisore Unico dei Conti del Comune di Vodo di Cadore,

ESAMINATI

- lo schema di rendiconto dell'Ente per l'esercizio 2023 e i suoi allegati di legge, documenti approvati dalla Giunta Comunale in data 12 aprile 2024 e consegnati al sottoscritto Revisore Unico dei Conti in pari data;
- la proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2023;
- l'ulteriore documentazione formalmente consegnata dall'Ente con note del 17, 18 19 e 22 aprile 2024, documentazione posta dal sottoscritto Revisore Unico dei Conti a supporto delle proprie verifiche;

VISTI

- le disposizioni del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (*"Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"*);
- le disposizioni del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 che hanno modificato il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, in materia di ordinamento finanziario e contabile prevedendo un'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio a partire dal 1° gennaio 2015;
- gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011);
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

CONFERMATO

- che nel proprio operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

RILASCIA

l'allegata relazione, che costituisce il parere sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Vodo di Cadore e sulla relativa proposta di deliberazione consiliare, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Donà di Piave, 23 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
dott. Stefano Lorenzon (*)

(*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs n. 82/2005 e ss.mm.ii.

RENDICONTO 2023**INDICE**

1.	<i>INTRODUZIONE</i>	pag.	3
2.	<i>CONTO DEL BILANCIO</i>		
2.1.	Verifiche preliminari	pag.	4
2.2.	Gestione finanziaria	pag.	6
2.3.	Risultati della gestione		
2.3.1.	Saldo di cassa	pag.	6
2.3.2.	Tempestività dei pagamenti	pag.	7
2.3.3.	Risultato di competenza, equilibrio di bilancio e complessivo	pag.	7
2.3.4.	Evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso del 2023	pag.	11
2.3.5.	Risultato di amministrazione	pag.	11
2.4.	Analisi del conto del bilancio		
2.4.1.	Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2023	pag.	14
2.4.2.	Verifica degli obiettivi di finanza pubblica	pag.	15
2.4.3.	Esame questionari da parte della Sezione regionale del controllo della Corte Conti ..	pag.	15
2.5.	Analisi della gestione dei residui		
2.5.1.	Analisi della "vetustà" dei residui	pag.	16
2.6.	Analisi spesa in conto capitale	pag.	17
2.7.	Analisi entrate e spese per servizi conto terzi e partite di giro	pag.	17
2.8.	Analisi indebitamento e gestione del debito	pag.	17
2.9.	Analisi delle entrate e delle spese	pag.	18
2.10.	Altre informazioni sulla gestione 2023		
2.10.1.	Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	pag.	22
2.10.2.	Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag.	22
2.10.3.	Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag.	22
2.10.4.	Resa del conto degli agenti contabili	pag.	22
2.10.5.	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	pag.	22
3.	<i>CONTABILITÀ ECONOMICO – PATRIMONIALE</i>		
3.1.	Premesse	pag.	23
3.2.	Stato patrimoniale semplificato	pag.	23
4.	<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	pag.	25
5.	<i>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONE E PROPOSTE</i>	pag.	25
6.	<i>CONCLUSIONI</i>	pag.	26

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Lorenzon, Revisore Unico dei Conti del Comune di Vodo di Cadore,

RICEVUTI

- lo schema di rendiconto dell'esercizio 2023 approvato dalla Giunta Comunale in data 12 aprile 2024 con delibera n. 14/2024, composto da:

- a) conto del bilancio redatto secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, e contenente i seguenti allegati:
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missione e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie e prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - tabelle dimostrative degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- b) relazione illustrativa sulla gestione al rendiconto per la parte finanziaria dell'esercizio 2023, contenente in particolare le seguenti informazioni:
 - l'analisi delle principali voci del conto del bilancio ed il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - l'analisi della quota accantonata, vincolata, destinata ad investimenti e libera del risultato di amministrazione 2023;
 - l'analisi dei residui attivi e passivi;
 - l'elenco delle partecipazioni e dei beni immobili posseduti dall'Ente al 31/12/2023;
 - l'analisi delle movimentazioni di cassa e dell'anticipazione di cassa;
 - l'analisi a consuntivo dei risultati della gestione e delle verifiche sugli equilibri;

e corredato dai seguenti allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 28 novembre 2023, riguardante l'assestamento e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- delibera di Giunta Comunale n. 13 del 02 aprile 2024 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed elenco dei residui distinti per anno di provenienza;
- il prospetto dei dati SIOPE e l'elenco degli ordinativi per codice di bilancio;
- conto della gestione del tesoriere ed il conto della gestione degli agenti contabili interni ed esterni;

- prospetto delle spese di rappresentanza per l'anno 2023 (art. 16, comma 26 del D. L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- la situazione-patrimoniale dell'esercizio 2023 redatta in forma semplificata seguendo lo schema approvato con Decreto del 12 ottobre 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto della gestione 2023;

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025, le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2022;
- le disposizioni del titolo IV e dell'art. 239, comma 1, lettera d) del Tuel;
- le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 ed i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
- le disposizioni del regolamento di contabilità;

PRESO ATTO CHE

- così l'Ente ha inteso avvalersi della facoltà di cui all'art. 232, comma 2 del Tuel, che prevede per gli Enti Locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, provvedendo ad allegare al rendiconto della gestione la situazione patrimoniale al 31/12/2023 semplificata, in applicazione del principio contabile applicato 4/3;

DATO ATTO CHE

- durante l'esercizio 2023 le funzioni di controllo sono state svolte dal collega dott. Gaetano Naselli secondo le competenze contenute nell'art. 239 del Tuel, così come risulta dai verbali di verifica periodica messi dallo stesso a disposizione dell'Ente. I contenuti e le conclusioni della presente relazione trovano quindi il proprio fondamento anche negli esiti dell'attività svolta dal dott. Naselli sino al dicembre 2023. Sul punto, nel corso dell'incontro di insediamento dello scrivente avvenuto nel gennaio 2024, al sottoscritto Revisore è stata confermata l'assenza di rilievi od osservazioni legate all'attività di controllo svolta dal collega;
- il controllo contabile è stato svolto in condizioni di indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dal Consiglio e dalla Giunta Comunale e dal Responsabile del servizio Economico-Finanziario;
- le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA DI SEGUITO

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. VERIFICHE PRELIMINARI

Il Comune di Vodo di Cadore registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2 del Tuel di n. 841 abitanti, e non presenta situazioni di dissesto

L'Organo di Revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha sottoposto a verifica:

- le procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati del conto del bilancio e quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione di accertamenti e impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra accertamenti di entrata e impegni di spesa dei capitoli sui servizi per conto terzi e sulle partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il fatto che l'Ente abbia provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del Tuel in data 28 novembre 2022, con delibera n. 36;
- il fatto che l'Ente non abbia riconosciuto debiti fuori bilancio, e non sia quindi stato necessario darne comunicazione ai sensi dell'art. 23, comma 5, della L. 289/2002 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti;
- il fatto che l'Ente abbia dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- il fatto che l'Ente abbia provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta Comunale n. 13 del 2 aprile 2024, come richiesto dall'art. 228, c. 3 del Tuel.

In sede di predisposizione del presente parere, il Revisore ha altresì 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 al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- non sussistendone i requisiti, nel corso del 2023 l'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di

pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, o rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2023, in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definito nel libro IV del Codice dei contratti;
- 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;
- 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;
- l'Ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2023 ad anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2.2. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e conferma che nel corso dell'esercizio 2023:

- risultano emessi n. 1275 reversali e n. 1751 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- come detto, l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023;
- l'Ente non ha stipulato nuovi contratti di mutuo;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, l'Istituto Intesa San Paolo S.p.A..

2.3. RISULTATI DELLA GESTIONE

2.3.1. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2023 risulta così determinato:

	Fondo di cassa al 1 gennaio 2023		468.344,77
Variazioni dell'esercizio	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Riscossioni	484.898,54	1.051.145,73	1.536.044,27
Pagamenti	(508.391,34)	(939.746,99)	(1.448.138,33)
Fondo di cassa parziale al 31 dicembre 2023			556.250,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
	Fondo di cassa finale al 31 dicembre 2023		556.250,71

Come risulta dal conto della gestione del Tesoriere e dalla documentazione resa disponibile dall'Ente, al 31 dicembre 2023 il saldo della cassa vincolata è pari ad Euro 71.847,59.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi quattro esercizi è la seguente:

Anno	2020	2021	2022	2023
Disponibilità	539.205,52	546.623,26	468.344,77	556.250,71
Anticipazioni di cassa inestinte	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità DD.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00

Come detto in precedenza e come risulta dalla tabella che precede, nell'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, non sussistendo la fattispecie. Nella relazione illustrativa è invece annotato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, che evidenzia come nell'anno 2023 l'Ente abbia pagato mediamente i propri fornitori con 11,40 giorni di anticipo rispetto alla scadenza prevista. Tale prospetto è peraltro pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

2.3.3. Risultato di competenza, equilibrio di bilancio e complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 181.822,19.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 57.847,33, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 72.128,59 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza o Disavanzo di competenza	(+) o (-)	181.822,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio	(-)	(123.974,86)
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		57.847,33
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	(+)	57.847,33
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	(14.281,26)
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		72.128,59

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione è resa nel prospetto che segue:

GESTIONE DI COMPETENZA	
Accertamenti di competenza	1.300.352,96
Impegni di competenza	(1.280.663,37)
Saldo gestione di competenza	19.689,59
Quota di Fondo Pluriennale Vincolato applicata al bilancio	37.409,14
Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato	(32.779,21)
Saldo FPV	4.629,93
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	9.689,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	(460.000,00)
Minori residui passivi riaccertati (+)	485.922,34
Saldo gestione residui	35.611,83
RIEPILOGO	
Saldo gestione competenza	19.689,59
Saldo FPV	4.629,93
Saldo gestione residui	35.611,83
Avanzo esercizi precedenti applicato	157.502,67
Avanzo esercizi precedenti non applicato	177.574,78
Avanzo di amministrazione al 31/12/23	395.008,80

Come risulta dalla tabella che precede, una parte dell'avanzo d'amministrazione 2022 è stato applicato all'esercizio 2023 (€ 157.502,67).

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

Entrate	Previsioni definitive compl.	Accertamenti in c/comp. (A)	Incassi in c/comp. (B)	% Incassi / Accert. In c/comp. (B/A*100)
Titolo I	651.826,18	656.981,49	542.957,96	82,64%
Titolo II	89.890,75	137.582,10	123.065,28	89,45%
Titolo III	135.330,02	118.892,21	94.434,64	79,43%

Titolo IV	466.621,50	144.801,52	51.906,26	35,85%
Titolo V	26.926,09	26.926,09	26.926,09	100,00%

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		Competenza 2022	Competenza 2023
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	21.149,14	37.409,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio prec.	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	927.470,68	913.455,80
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	750.548,67	689.428,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.409,14	32.779,21
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,0	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quota di capit. amm.to mutui e prest. obblig.	(-)	50.965,27	50.464,55
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
G) Differenza di parte corrente (A+AA+B+C+D+DD+E+F)	(+)	109.696,74	178.192,21
H) Utilizzo avanzo di amm.ne per spese correnti	(+)	26.639,77	3.411,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prest. destinate a estinz. antic. dei prest.	(+)	0,00	0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente (G+H+I+L+M)	(+)	146.336,51	181.603,21
Risorse accant.di parte corrente stanziare nel bilancio dell'eser. 23	(-)	8.055,36	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.976,88	114.689,15
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	(+)	132.304,27	66.914,06
Variazioni accan.ti di parte corrente effettuata in sede di rend.	(-)	0,00	(14.281,26)
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	(+)	132.304,27	81.195,32

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Competenza 2022	Competenza 2023
P) Utilizzo avanzo di amm.ne per spese di investimento	(+)	147.432,49	154.091,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	343.763,53	171.727,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio/lungo termine	(-)	0,00	26.026,09

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			Competenza 2022	Competenza 2023
T)	Entrate Titolo 5.04 – Altre entrate per riduz. attiv. finanz.	(-)	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prest. destinate a estinz. antic. dei prest.	(-)	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	467.225,74	269.432,92
UU)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00
V)	Spese Titolo 3.01 – Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	56.167,38
E)	Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Z1)	Risultato di competenza in c/capitale (P+Q+R+C+I+S1+S2+T+L+M+U+UU+V+E)	(+)	13.970,28	(26.707,11)
	Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00	0,00
	Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	9.285,71
Z2)	Equilibrio di bilancio in c/capitale	(+)	13.970,28	(35.982,82)
	Variazioni accant.ti in c/capitale effettuata in sede di rend.	(-)	-	-
Z3)	Equilibrio complessivo in c/capitale	(+/-)	13.970,28	(35.982,82)

EQUILIBRIO FINALE			Competenza 2022	Competenza 2023
O1)	Risultato di competenza di parte corrente (G+H+I-L+M)	(+)	132.304,27	181.603,21
Z1)	Risultato di competenza in c/capitale (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)	(+)	13.970,28	(26.707,11)
S1)	Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio/lungo termine	(+)	0,00	26.926,09
T)	Entrate Titolo 5.04 – Altre entrate per riduz. attiv. finanz.	(+)	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 – Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 – Concessione crediti di medio/lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 – Altre spese per acquis. di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
W)	Risultato di competenza (O1+Z1+S1+S2+T+X1+X2+Y)	(+)	160.306,79	181.822,19
	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell’esercizio 2023	(-)	8.055,36	0,00
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.976,88	123.974,86
Z2)	Equilibrio di bilancio	(+)	146.274,55	57.847,33
	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00	(14.281,26)
Z3)	Equilibrio complessivo	(+/-)	146.274,55	72.128,59

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA INVESTIMENTI PLURIENNALI			Competenza 2022	Competenza 2023
O1)	Risultato di competenza di parte corrente (G+H+I-L+M)	(+)	146.336,51	181.603,21
H)	Utilizzo risultato di amm.ne per spese correnti e rimborso prestiti	(-)	26.639,77	3.411,00
Z1)	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
	Risorse accant. di parte corrente stanziare nel bilan. dell'eser. 23	(-)	8.055,36	0,00
	Variazioni accant.ti di parte corrente effettuata in sede di rend.	(-)	0,00	(14.281,26)
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		5.976,88	114.689,15
Z2)	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (O+H+Z1)	(+)	105.664,50	77.784,32

Per una comparazione pluriennale 2019-2023 si rinvia alla relazione illustrativa al rendiconto (pagg. 27-29). È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

2.3.4. Evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso del 2023

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è generato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, ed ha la finalità di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, l'Ente ha verificato la sussistenza dei requisiti per la determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023; in particolare sono state analizzate:

- le fonti di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrate relative a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2024-2025-2026.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
Fondo pluriennale vincolato – parte corrente	37.409,14	32.779,21
Fondo pluriennale vincolato – parte capitale	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato – parte finanziaria	0,00	0,00
Totale fondo	37.409,14	32.779,21

Il dettaglio della composizione del FPV al 31/12/2023 è indicato nell'allegato D della delibera n. 13/2024 di Giunta Comunale di riaccertamento dei residui, ed è riferito alla parte corrente essenzialmente per spese per salario accessorio e premiale a favore del personale.

Si richiamano in questa sede le considerazioni svolte dal Revisore nel proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 con riferimento alla reimputazione al 2024 (cfr. parere n. 4/2024).

2.3.5. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 evidenzia un avanzo di €. 395.008,80:

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023			468.344,77
Riscossioni	484.898,54	1.051.145,73	1.536.044,27
Pagamenti	508.391,34	939.746,99	1.448.138,33
Fondo di cassa parziale al 31 dicembre 2023			556.250,71

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa finale al 31 dicembre 2023 (A)			556.250,71
Residui attivi	328.206,89	249.207,23	577.414,12
Residui passivi	364.960,44	340.916,38	705.876,82
Differenza residui (B)			(128.462,70)
<i>Totale parziale (A+B)</i>			<i>427.788,01</i>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			(32.779,21)
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			0,00
Totale Fondo Pluriennale Vincolato (C)			(32.779,21)
<i>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A+B+C)</i>			<i>395.008,80</i>
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte accantonata		33.800,70
	Parte vincolata		159.339,86
	Parte destinata agli investimenti		0,00
	Parte disponibile		201.868,24
	Totale avanzo al 31/12/2023		395.008,80

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Risultato di amministrazione	2021	2022	2023
- di cui parte accantonata	48.026,60	48.081,96	33.800,70
- di cui parte vincolata	67.192,96	71.041,88	159.339,86
- di cui parte destinata investimenti	50.000,00	103.068,85	0,00
- di cui parte disponibile	140.719,35	112.884,76	201.868,24
Totale	305.938,91	335.077,45	395.008,80

La parte accantonata al 31 dicembre 2023, comparata a quella dell'anno 2022, può essere così suddivisa:

Risultato di amministrazione parte accantonata	2022	2023	Variazione
Accantonamento al fondo crediti di dubbia esazione	33.916,26	14.427,00	(19.489,26)
Accantonamenti al fondo rischi per contenziosi	5.000,00	5.000,00	-
Accantonamenti al fondo per perdite società partecipate	-	-	-
Accantonamenti per indennità di fine mandato	4.165,70	6.373,70	2.208,00
Altri fondi spese e rischi futuri	-	-	-
Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali dipendenti)	5.000,00	8.000,00	3.000,00
Totale	48.081,96	33.800,70	(14.281,26)

Come risulta dalla tabella che precede, l'Ente ha ritenuto di mantenere una quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2023 di complessivi Euro 33.800,70.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità. In particolare 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 4.2. al D.Lgs.118/2011.; l'importo iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.427,00;

- 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.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a Euro 11.413,61, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

Confronto fondo crediti di dubbi esigibilità / Fondo Svalutazione crediti	Totale crediti	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo svalutazione crediti a Stato Patr.
Residui attivi del conto di bilancio (titoli da 1 a 5)	553.003,46	14.427,00	14.427,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio	11.413,61		11.413,61
Totale	564.417,07	11.427,00	25.840,61

Quanto all'accantonamento del risultato di amministrazione relativo al fondo contenzioso, il Revisore prende atto che l'importo è riferito ad un accantonamento a titolo prudenziale non essendoci cause in corso. L'incremento degli accantonamenti per fine mandato, seguono il periodo di esercizio delle funzioni in corso degli amministratori dell'Ente.

L'Organo di Revisione dà infine atto che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Ente ha determinato una quota del risultato di amministrazione vincolata come di seguito rappresentato:

Risultato di amministrazione vincolata	2022	2023	Variazione
Parte vincolata per trasferimenti Statali per esercizio funzioni	34.977,00	34.977,00	-
Parte vincolata per fondi per prestaz. di lavoro straord.	88,00	88,00	-
Parte vincolata per trasfer. da Regione per Enel Green Power	-	106.288,80	106.288,80
Parte vincolata form. attrib. dall'Ente: indennità di usura	1.536,53	3.555,00	3.255,00
Parte vincolata form. attrib. dall'Ente: tassa di sogg. non util.	4.440,35	5.145,35	5.145,35
Parte vincolata form. attrib. dall'Ente: lascito Rudatis titoli non investiti	30.000,00	2.285,71	2.285,71
Parte vincolata form. attrib. dall'Ente: oneri di urb. primaria e secondaria 2020-2023	-	7.000,00	7.000,00
Totale	71.041,88	159.339,86	123.974,86

In particolare, si segnala che l'importo di Euro 108.288,80 è stato vincolato per il pagamento a favore della società Enel Green Power, beneficiaria del trasferimento regionale per "interventi per il ripristino del patrimonio privato e delle attività economiche produttive" a seguito dei danni da Vaia; tale quota di risultato di amministrazione era stata già vincolata sulla base del risultato di amministrazione presunto determinato dalla Giunta Comunale come da delibera n. 6 del 20/2/2024 e sulla quale il sottoscritto aveva

espresso il proprio parere n. 4/2024. Successivamente con determina del Responsabile economico finanziario n. 29 del 29/2/2024 è l'importo in commento è stato applicato all'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024-2026 e l'Ente ha provveduto alla liquidazione dell'importo alla società Enel Green Power S.p.a..

L'Ente non ha determinato nell'esercizio 2023, alcuna quota del risultato di amministrazione per investimenti.

2.4. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

2.4.1. Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2023

ENTRATE		Previsione iniziale	Previsione assestata	Rendiconto 2023	Differenza Rend. – Asses.
Fondo pluriennale vincolato corrente		0,00	157.502,67	157.502,67	-
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		0,00	37.409,14	37.409,14	-
Avanzo amministr. 2020 applicato		0,00	0,00	0,00	-
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	619.400,00	651.826,18	656.981,49	5.155,31
Titolo 2	Trasferimenti correnti	89.890,75	89.890,75	137.582,10	47.691,35
Titolo 3	Entrate extratributarie	93.896,28	135.330,02	118.892,21	(16.437,81)
Titolo 4	Entrate in conto capitale	449.585,90	466.621,50	144.801,52	(321.819,98)
Titolo 5	Entrate da riduz. di attività finanz.	0,00	26.926,09	26.926,09	-
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	Anticip. da istituto tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00	(500.000,00)
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	615.000,00	615.000,00	215.169,55	(399.830,45)
Totale entrate per titoli		2.367.772,93	2.485.594,54	1.300.352,96	(1.185.241,58)
Totale entrate		2.367.772,93	2.680.506,35	1.495.264,77	(1.185.241,58)
SPESE		Previsione iniziale	Previsione assestata	Rendiconto 2023	Differenza Rend. – Prev.
Titolo 1	Spese correnti	752.722,48	843.279,92	689.428,97	(153.850,95)
Titolo 2	Spese in c/capitale	449.585,90	614.835,79	269.432,92	(345.402,87)
Titolo 3	Spese per increm. di attività finanz.	0,00	56.926,09	56.167,38	(758,71)
Titolo 4	Rimborsi di prestiti	50.464,55	50.464,55	50.464,55	-
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00	(500.000,00)
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	615.000,00	615.000,00	215.169,55	(399.830,45)
Fondo pluriennale vincolato		-	-	32.779,21	32.779,21
Totale spese		2.367.772,93	2.680.506,35	1.495.264,77	(1.185.241,58)

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate, e sulla scorta delle informazioni rese dall'Ente, il Revisore rileva essenzialmente un decremento a consuntivo degli accertamenti rispetto a quelle previste inizialmente della gestione in conto capitale (Titolo 4 entrate), per minori entrate per contributi non ancora definitivi per la realizzazione di opere pubbliche e conseguentemente una correlata minor spesa del Titolo 2. Le variazioni della spesa corrente (Titolo 1 spesa)

sono influenzate altresì dalla reimputazione di spese al 2023 con iscrizione del fondo pluriennale vincolato corrente per Euro 32.779,21.

2.4.2. Verifica degli obiettivi di finanza pubblica

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), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 181.603,21;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 66.914,06;
- W3 (equilibrio complessivo): € 81.195,32.

2.4.3 Esame questionari da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Alla data di redazione della presente relazione, non sono state chieste notizie e chiarimenti da parte della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti a seguito delle proprie attività di verifica sui bilanci di previsione e rendiconti degli esercizi precedenti.

Il Revisore dà atto che l'Ente non ha pubblicato sul proprio sito istituzionale eventuali osservazioni formulate dalla Corte dei Conti con riferimento alle attività di controllo svolte con riferimento ai rendiconti e bilanci di previsioni degli esercizi precedenti perché non ne sono state formulate da tale ente.

2.5. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 Tuoel.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 2 aprile 2024, l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, come previsto dall'art. 228 del Tuoel; sulla proposta di deliberazione della Giunta, il Revisore aveva espresso il proprio parere (cfr. parere n. 4/2024).

Con il suddetto riaccertamento ordinario dei residui l'Ente ha provveduto a reimputare all'esercizio 2024 spese non esigibili nell'anno 2023 per complessivi 32.779,21, iscrivendo una corrispondente variazione del fondo pluriennale vincolato di parte spesa.

A seguito del riaccertamento ordinario, la consistenza complessiva dei residui al 31 dicembre 2023 risulta pertanto essere la seguente:

Residui attivi	Totale residui da gestione residui	Totale residui da gestione di competenza	Totale complessivo residui attivi al 31/12/23
di parte corrente (Tit. 1, 2, 3)	12.802,79	152.997,92	165.800,71
di parte in c/capitale (Tit. 4)	294.307,49	92.895,26	387.202,75
Per rid. att. fin. (Tit. 5)	-	-	-

Residui attivi	Totale residui da gestione residui	Totale residui da gestione di competenza	Totale complessivo residui attivi al 31/12/23
Accensione prestiti (Tit. 6)	11.888,33	-	11.888,33
C/terzi e partite di giro (Tit. 9)	9.208,28	3.314,05	12.522,33
Totale	328.206,89	249.207,23	577.414,12

Residui passivi	Totale residui da gestione residui	Totale residui da gestione di competenza	Totale complessivo residui passivi al 31/12/22
di parte corrente (Tit. 1)	66.224,49	176.106,11	242.330,60
di parte in c/capitale (Tit. 2)	267.095,36	126.574,38	393.969,74
Inc. att. fin. (Tit. 3)	-	-	-
Rimborsi prestiti (Tit. 4)	-	-	-
C/terzi e partite di giro (Tit. 9)	31.640,59	37.935,89	69.576,48
Totale	364.960,44	340.916,38	705.876,82

2.5.1. Analisi della "vetustà" dei residui

Residui Attivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	3.844,24	114.023,53	117.867,77
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	14.516,82	14.516,82
Titolo 3	6.743,60	0,00	0,00	2.214,95	24.457,57	33.416,12
Titolo 4	121.336,59	44.180,15	26.666,66	102.124,09	92.895,26	387.202,75
Titolo 6	11.888,13	0,00	0,00	0,00	0,00	11.888,33
Titolo 9	1.850,01	7.358,27	0,00	0,00	3.314,05	12.522,33
Totale	141.818,53	51.538,42	26.666,66	108.183,28	249.207,23	577.414,12

Residui passivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	17.320,11	16.690,90	17.484,75	14.728,73	176.106,11	242.330,60
Titolo 2	107.648,77	49.001,45	23.360,17	87.084,97	126.874,38	393.969,74
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.180,56	1.785,30	0,00	6.674,73	37.935,89	69.576,48
Totale	148.149,44	67.477,65	40.844,92	108.488,43	340.916,38	705.876,82

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario di cui alla già richiamata delibera di Giunta n. 13/2024, ha comportato le seguenti variazioni

	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.263.415,94	(484.898,54)	328.206,89	(450.310,51)
Residui passivi	1.359.274,12	(508.391,34)	364.960,44	(485.922,34)

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	-	(8.787,47)
Gestione corrente vincolata	-	-

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione in c/capitale non vincolata	(460.000,00)	(477.134,87)
Gestione in c/capitale vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
Minori residui	(460.000,00)	(485.922,34)

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 conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

Come già indicato l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dal punto 3.3. del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs. 118/201; l'importo dell'accantonamento iscritto a rendiconto del FCDE ammonta ad Euro 14.427,00.

2.6. ANALISI SPESA IN CONTO CAPITALE

La comparazione delle spese in conto capitale, impegnate negli ultimi due esercizi, riclassificate per macroaggregato evidenzia:

Titolo 1 e macroaggregati di spesa in conto capitale	2022	2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	434.570,81	237.098,97	(197.471,84)
203 - Contributi agli investimenti	-	-	-
204 - Altri investimenti in conto capitale	-	-	-
205 - Altre spese in conto capitale	32.654,93	32.333,95	(320,98)
200 Totale TITOLO 2	467.225,74	269.432,92	(197.792,82)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

2.7. ANALISI ENTRATE E SPESE PER 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/non 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.

2.8 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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
1,58%	1,338%	1,021%

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	329.939,23	275.151,88	222.711,79
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	(54.787,35)	(52.440,09)	(50.464,55)
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	275.151,88	222.711,79	172.247,24
N. abitanti al 31/12	822	819	821
Debito medio per abitante	394,73	271,93	204,81

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	13.642,07	12.671,70	8.914,45
Quota capitale	54.787,35	50.965,27	50.464,55
Totale fine anno	68.429,42	63.636,97	59.379,00

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

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso, al 31 dicembre 2023, contratti di locazione finanziaria.

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.

2.9. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate da attività accertativa

In merito all'attività di verifica e controllo delle dichiarazioni e dei versamenti per IMU, TASI, sono stati conseguiti i risultati attesi, come risulta dalla tabella che segue:

	Accertate	Riscosse	% Risc. su Accert.	FDCE (accant. comp. 23)	FCDE (rendic. 23)
IMU - accertamenti	45.441,15	33.772,78	74,32%	7.377,00	5.309,11
TARSU/TIA/TARI – accert.	500,00	0,00	-	0,00	0,00
Recupero evasione altri trib.	294,78	294,78	100,00%	0,00	0,00
Totale	46.235,93	34.067,56	73,68%	7.377,00	5.309,11

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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo da attività accertativa è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023 (IMU da accertamento)	19.129,11	100,00%
Residui riscossi nel 2023	(19.129,11)	100,00%
Residui eliminati	0,00	-
Totale residui (da residui) al 31/12/2023	0,00	-
Residui della competenza	12.168,37	
Residui totali	12.168,37	
FCDE al 31/12/2023	5.309,11	43,63%

Contributi per permessi di costruire

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

Descrizione	2021	2022	2023
Permessi di costruire - Accertamenti	9.737,00	2.228,59	1.011,00
Permessi di costruire – Riscossioni	9.737,00	2.228,59	1.011,00

Le somme sono state integralmente destinate al finanziamento della spesa corrente per tutti gli anni indicati nella tabella soprastante.

Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada

Relativamente alle entrate accertate relativamente alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada, esse hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

Descrizione	2021	2022	2023
Violazione al codice della strada - Accertamenti	2.947,76	8.051,61	15.496,40
Violazione al codice della strada – Riscossioni	2.439,20	1.723,69	7.680,94
% di riscossione	82,748%	21,408%	49,566%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributi per permessi di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023 (sanzioni al CdS)	6.327,92	100,00%
Residui riscossi nel 2023	(6.354,42)	104,419%
Residui eliminati	26,50	(0,419%)
Totale residui (da residui) al 31/12/2023	-	-
Residui della competenza	7.815,46	
Residui totali	7.815,46	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 2.828,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 perché il gestore dello stabile comunale "Bar ex stazione" ha dato disdetta in giugno 2023.

Spese correnti

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

Titolo 1 e macroaggregati di spesa corrente	2022	2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente	202.218,76	240.666,54	31.447,78
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	15.545,10	18.470,79	2.925,69
103 - Acquisto di beni e servizi	396.064,38	280.709,37	(115.355,01)
104 - Trasferimenti correnti	86.574,03	88.611,69	2.037,66
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	12.671,70	8.914,45	(3.757,25)
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e spese correttive delle entrate	3.604,67	23.664,39	20.059,72
110 - Altre spese correnti	26.870,03	28.391,74	1.521,71
100 Totale TITOLO 1	750.548,67	689.428,97	(61.119,70)

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 318.556,22;
- 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 1000 e i 3000 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 94.604,00;
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, pur 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 la spesa di personale sostenuta nel corso del 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quarter, 562 della Legge 296/2006.

	Spesa media rendiconti 2011-2013 o 2008 per enti non soggetti al patto di st.	Anno 2023
Spese macroaggregato 101	272.589,00	240.666,54
Spese incluse macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	19.478,78	18.140,20
Altre spese: quota spese personale	-	-
Totale lordo spese di personale	292.067,78	258.806,74
Altre spese di personale escluse nel calcolo	-	-
Totale netto spese di personale	292.067,78	258.806,74

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2023 ammonta ad €. 8.914,45 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2023 (€. 222.711,79), determina un tasso medio del 4,00%.

Nell'anno 2023 l'Ente non risulta aver rilasciato garanzie fideiussorie a favore di Aziende o Consorzi ad esso dipendenti, per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento.

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2023 nei primi tre titoli (€. 913.455,80), l'incidenza degli interessi passivi è del 0,97%.

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in surplus; pertanto l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023 (risorse vincolate nel rendiconto 2023 per € 34.977,00, contro un surplus finale riportato nell'allegato C del Decreto del Ministero dell'Interno di concerto

con il Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'8/2/2024 di € 22.855,00).

2.10. ALTRE INFORMAZIONI SULLA GESTIONE 2023

2.10.1 Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha esternalizzato alcun nuovo servizio.

Per un dettaglio delle società partecipate si rinvia alla relazione illustrativa al rendiconto (pag. 142), da cui risulta che le uniche 2 società partecipate sono 1) BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A., e 2) BIM Belluno Infrastrutture S.p.A. Dette società nell'ultimo bilancio approvato al 31/12/2022 non presentano perdite che richiedano gli 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 ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP; ha altresì verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che con delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 19.12.2023, l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,TUSP, entro lo scorso 31 dicembre 2023, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente (31/12/2022), con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

2.10.2. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

2.10.3. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente, nel rendiconto 2023, risulta rispettare i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con D.M. Interno del 18/2/2013, così come da tabella degli indicatori allegata al conto del bilancio. L'Ente, in ogni caso, non è considerato strutturalmente deficitario non avendo la metà dei parametri oltre soglia.

2.10.4. Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuoe, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, allegando i documenti di cui al secondo co. del citato art. 233.

2.10.5 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Per quanto riguarda i fondi PNRR e relativi contributi, l'Ente sta provvedendo alla rendicontazione tramite il sistema REGIS; l'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Ente sta continuando a monitorare gli adempimenti necessari e l'avanzamento delle attività per la realizzazione per le opere e per la loro rendicontazione.

3. CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

3.1 PREMESSE

Come anticipato nella parte introduttiva del presente documento, l'Ente ha inteso avvalersi della facoltà di cui all'art. 232, comma 2 del Tuel e all'art. 57, comma 2-ter del DL. 124/2019, convertito con modifiche dalla L. 157/2019, che prevede per gli Enti Locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, provvedendo ad allegare al rendiconto della gestione la situazione patrimoniale al 31/12/2023 secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Tale schema è stato predisposto in modalità semplificata da Arconet ed approvato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/10/2021 con pubblicazione in Gazzetta Ufficiale in data 3/11/2021.

L'analisi dello schema di stato patrimoniale semplificato è resa nei paragrafi che seguono.

* * * * *

Il Revisore ha svolto le attività di verifica di base sulla composizione e classificazione delle voci di natura finanziaria nello schema di stato patrimoniale semplificato. In particolare ha verificato, secondo tecniche di campionamento, che i ricavi e crediti riconciliassero con accertamenti e residui attivi e che costi e debiti riconciliassero con impegni e residui passivi.

L'Ente ha allegato al rendiconto una relazione alla situazione patrimoniale al 31/12/2023, che illustra i criteri di valutazione delle poste dello stato patrimoniale e ne rappresenta i risultati e le riconciliazioni con la gestione della contabilità finanziaria dell'Ente.

3.2 STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Come già anticipato l'Ente ha predisposto lo schema di stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 semplificato secondo gli schemi pubblicati dal MEF; tale schema ha la finalità di rilevare gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito rispetto esercizio precedente.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto ai valori al 1° gennaio 2023 sono così riassunti:

<i>Attivo</i>		01/01/2023	31/12/2023	<i>Variazioni</i>
A	Cred. vs Stato e vs PA per partecipaz. al fondo di dotaz.	0,00	0,00	-
B I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	-
B II	Immobilizzazioni materiali	5.047.035,56	5.051.459,80	4.424,24
B III	Immobilizzazioni finanziarie	1.464.754,83	1.485.898,99	21.144,16
B	Totale immobilizzazioni	6.511.790,39	6.537.358,79	25.568,40
C I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
C II	Crediti	1.229.499,68	549.169,50	(680.330,18)
C III	Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00	0,00
C IV	Disponibilità liquide	469.629,00	558.180,00	88.551,00
C	Totale attivo circolante	1.699.128,68	1.107.349,50	(591.779,18)
D	Ratei e risconti	0,00	0,00	
	Totale dell'attivo	8.210.919,07	7.644.708,29	(566.210,78)

<i>Passivo</i>		01/01/2023	31/12/2023	<i>Variazioni</i>
A I	Fondo di dotazione	2.707.843,33	2.707.843,33	-
A II	Riserve	3.906.920,13	4.039.367,20	132.447,07
A III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
A	Totale patrimonio netto	6.614.763,46	6.747.210,53	132.447,07
B	Fondi per rischi e oneri	14.165,70	19.373,70	5.208,00
C	Trattamento di fine rapporto	-	-	-
D	Debiti	1.581.989,91	878.124,06	(703.865,85)
E	Ratei e risconti	-	-	-
	Totale del passivo	8.210.919,07	7.644.708,29	(566.210,78)

L'analisi degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2023 ha evidenziato:

ATTIVO

B - Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1. del principio contabile applicato 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati per il 2023, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio, eccetto per la categoria BIII relativa alle immobilizzazioni in corso e acconti come meglio precisato nella relazione sulla gestione patrimoniale semplificata predisposta ed allegata al conto del bilancio.

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello pubblicato dalla società partecipata/controllata dall'Ente. Per quegli organismi per i quali non è stato possibile rinvenire il netto o non si dispone del costo storico sostenuto per l'acquisto si è fatto riferimento al valore nominale delle quote ricevute.

C - Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento (11.888,33) e l'ammontare dei crediti di funzionamento al 31 dicembre 2023 (€ 551.098,79 - importo espresso già al netto del fondo svalutazione crediti € 14.427,00, per il quale l'Ente aveva vincolato una quota dell'avanzo di amministrazione 2023).

D - Disponibilità liquide

Il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2023 delle disponibilità liquide corrisponde al saldo contabile ed alle risultanze del conto del tesoriere alla medesima data (Euro 556.250,71), oltre alle disponibilità postali (Euro 1.929,29).

PASSIVO

A - Patrimonio netto

Un maggior dettaglio della sua composizione e della variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente è resa nella relazione sulla gestione patrimoniale semplificata.

B – Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri possono essere così distinti:

Descrizione	1/1/2023	31/12/2023	Variazione
1 Fondo per controversie	5.000,00	5.000,00	-
2 Fondo per indennità di fine mandato	4.165,70	6.373,70	2.208,00
3 Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	5.000,00	8.000,00	3.000,00
Totale fondo rischi e oneri	14.165,70	19.373,70	5.208,00

In merito alle variazioni dell'esercizio si rimanda a quanto già indicato in sede di commento del risultato di amministrazione e dei vincoli allo stesso attribuiti.

D - Debiti

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2023 ed il saldo risultante agli enti mutuanti.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza tra il valore complessivo iscritto nello stato patrimoniale ed il valore complessivo dei residui passivi del conto del bilancio (€ 705.876,82).

4. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La Giunta Comunale ha predisposto la relazione sulla gestione illustrativa della parte finanziaria del rendiconto per l'esercizio 2023, secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TuoeL.

Tale documento esprime in maniera esaustiva, con il supporto di tabelle di dettaglio e comparative comparative, le valutazioni sulla gestione 2023; in particolare nelle pagine da 51 a 83 sono resi una serie di indicatori sulle entrate e loro riscossione e sulle spese e loro pagamento che evidenziano l'andamento della gestione.

5. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito alla gestione relativa all'esercizio finanziario 2023, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (come da verbali disponibili presso l'Ente), risulta che non vi sono state gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Dalle ulteriori verifiche al rendiconto 2023 ed ai suoi allegati svolte dal sottoscritto Revisore Unico non emergono osservazioni, rilievi, considerazioni, o suggerimenti diversi da quelli indicati nei singoli paragrafi della presente relazione, ai quali si fa rinvio.

6. CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti,

IN RELAZIONE

alle funzioni assegnate all'Organo di Revisione dall'art. 239 del Testo Unico degli Enti Locali e in virtù delle motivazioni precisate nel presente parere;

VERIFICATO

che il rendiconto è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal Tuoe;

CONFERMATA

la corrispondenza del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 alle risultanze della gestione,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

San Donà di Piave, 23 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

dott. Stefano Lorenzon (*)

(*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs n. 82/2005 e ss.mm.ii.