

Buonasera,

si trasmette in allegato Verbale n. 11_2024 del 10.04.2024 relativo alla Relazione al rendiconto 2023.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

COMUNE DI
SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Provincia di Venezia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

REVISORE UNICO

DOTT. LUCIANO MERLO

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	35
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
11.CONCLUSIONI	36

**COMUNE DI SAN MICHELE
AL TAGLIAMENTO**

Provincia di Venezia

Revisore Unico

Verbale n. 11 del 10/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

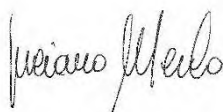
presenta

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

Farra di Soligo, lì 10 aprile 2024

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Michele al Tagliamento, nominato con delibera n.98 del 29/09/2022 del Consiglio Comunale;

♦ ricevuto in data 08/04/2024, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 95 del 09/04/2024, 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):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.393 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla

BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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 con deliberazione di Giunta comunale nr. 95 Dd. 05.04.2023, recante "RICOGNIZIONE E NOMINA AGENTI CONTABILI CON DECORRENZA ESERCIZIO 2023" ha provveduto ad individuare il Responsabile del Servizio Finanziario, e nominato 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, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- 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;

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche			€ -	
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 32.437,00	€ 220.263,02	-€ 187.826,02	14,73%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	€ 32.437,00	€ 220.263,02	-€ 187.826,02	14,73%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 14.171.707,73.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 18.383.076,94	€ 13.082.120,15	€ 14.171.707,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.340.209,15	€ 6.225.204,37	€ 5.958.674,93
Parte vincolata (C)	€ 4.777.039,10	€ 1.194.384,92	€ 1.146.764,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.021.263,17	€ 250.615,78	€ 336.341,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.244.565,52	€ 5.411.915,08	€ 6.729.926,33

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 564.849,85	€ 564.849,85								
Finanziamento spese di investimento	€ 4.077.337,69	€ 4.077.337,69								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 653.730,00	€ 653.730,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 527.983,85					€ 301.569,11	€ 26.414,74	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 250.615,78									€ 250.615,78
Valore delle parti non utilizzate	€ 782.398,61	€ 115.997,54	€ -	€ -	€ -	€ 649.514,05	€ 16.887,02	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 6.856.915,78	€ 5.411.915,08	€ -	€ -	€ -	€ 1.151.083,16	€ 43.301,76	€ -	€ -	€ 250.615,78

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*	€ 2.626.358,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.690.066,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 15.797.051,13
SALDO FPV	-€ 1.106.984,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 127.474,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.207.267,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 650.007,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 429.786,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.626.358,69
SALDO FPV	-€ 1.106.984,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 429.786,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.074.517,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.007.602,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 14.171.707,73

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		5.862.015,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	284.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	142.038,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.435.377,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-551.139,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.986.516,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.731.874,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	744.145,23
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	964.009,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.720,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.720,64

SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.593.890,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		284.600,00
Risorse vincolate nel bilancio		886.183,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.423.107,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-551.129,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.974.236,72

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): € **7.593.890,95**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **6.423.107,28**
- W3 (equilibrio complessivo): € **6.974.236,72**

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

L'Organo di revisione ha verificato :

- 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	€ 1.218.521,03	€ 542.379,13
FPV di parte capitale	€ 13.471.545,19	€ 15.254.672,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -
- 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 *	€ 350.279,74
- 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**	€ 14.575,80
- 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	€ 177.523,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	313.939,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	213.863,81
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**) FATTO SOPRAVVENUTO	14.575,80
Totale FPV 2023 spesa corrente	542.379,13

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

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

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 360.564,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 11.345.811,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero + vincolato	€ 3.548.296,04

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. 91 del 03/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.10 del 02/04/2024).

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.91 del 03/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Allegato	Descrizione	importo
A	Elenco residui attivi cancellati	1.207.267,69
	Elenco maggiori residui attivi	127.474,08
B	Elenco residui passivi cancellati	650.007,41
C	Residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui	5.259.963,34
	Residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione di competenza	5.524.718,22
	Totale Residui attivi	10.784.681,56
	di cui di dubbia e difficile esazione	6.629.871,64
D	Residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui	884.556,37
	Residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione di competenza	6.487.903,63
	Totale Residui passivi	7.372.460,00

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 371.250,76	€ 427.607,39	€ 230.399,37	€ 601.977,41	€ 838.970,38	€ 3.481.592,99	€ 5.951.798,30
Titolo II	€ -	€ -	€ 13.418,54	€ 13.933,48	€ 14.829,19	€ 542.550,12	€ 584.731,33
Titolo III	€ 370.673,49	€ 418.323,05	€ 275.449,31	€ 576.249,03	€ 377.985,14	€ 962.671,10	€ 2.981.351,12
Titolo IV	€ -	€ 2.947,96	€ 10.866,95	€ 307.401,20	€ 339.196,26	€ 533.833,20	€ 1.194.245,57
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.888,89	€ -	€ 18.888,89
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 21.462,71	€ 25.172,85	€ -	€ 650,70	€ 2.308,78	€ 4.070,81	€ 53.665,85
Totali	€ 763.386,96	€ 874.051,25	€ 530.134,17	€ 1.500.211,82	€ 1.592.178,64	€ 5.524.718,22	€ 10.784.681,06
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 104.822,74	€ 44.206,55	€ 15.526,58	€ 170.457,42	€ 199.009,83	€ 5.102.573,54	€ 5.636.596,66
Titolo II	€ 21.870,78	€ 3.575,08	€ 52.648,66	€ 18.541,14	€ 90.588,07	€ 1.317.890,58	€ 1.505.114,31
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 97.759,43	€ 38.728,64	€ 13.271,97	€ 5.575,68	€ 7.973,80	€ 67.439,51	€ 230.749,03
Totali	€ 224.452,95	€ 86.510,27	€ 81.447,21	€ 194.574,24	€ 297.571,70	€ 6.487.903,63	€ 7.372.460,00

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	544.500,55	150.375,58	19.523,04	263.082,10	394.933,65	315.808,20	1.688.223,12	971.135,17
	Riscosso c/residui al 31.12	141.846,13	1.613,60	-	23.714,89	45.394,00	-		
	Percentuale di riscossione	0,26	0,01	0,00	0,09	0,11	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	936.251,26	350.243,56	357.038,16	1.215.111,04	1.288.452,46	7.904.638,51	2.715.163,20	1.589.966,80
	Riscosso c/residui al 31.12	218.375,43	115.950,52	105.546,39	892.880,06	597.290,04	6.710.887,62		
	Percentuale di riscossione	0,23	0,33	0,30	0,73	0,46	84,89809637		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	418.563,30	522.126,74	395.751,40	591.201,08	530.458,36	1.564.491,24	2.568.426,42	1.908.772,74
	Riscosso c/residui al 31.12	184557,54	126156,02	121920,33	20985,61	232.894,92	891.762,57		
	Percentuale di riscossione	0,44	0,24	0,31	0,04	0,44	57,00016384		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	4.385,04	81.672,00	559.119,40	43226,79	18.003,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	4.385,04	42.318,21	555.246,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	1,00	0,52	99,30730359		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	26.556.537,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	26.556.537,30

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	€ 23.967.228,66	€ 25.212.722,39	€ 26.556.537,30
di cui cassa vincolata	€ -	€ 233.306,35	€ 251.956,14

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -18,71 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato (data comunicazione 26/01/2024), mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 6.814,65;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.596.004,12.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 789.511,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato

al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 789.511,61, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente risulta in perdita, in riferimento all'esercizio 2022. Si precisa che alla data della stesura della presente relazione *i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono ancora disponibili.*

Partecipazioni possedute dall'ente	Capitale sociale / Fondo di dotazione partecipata	Risultato economico al 31/12/2022	Patrimonio netto al 31/12/2022	Val. nominale partecipazione	Quota dell'Ente	N° Azioni totali della società (numero azioni o quote che costituiscono il cap. soc.)	N° Azioni detenute dal Comune di SMT	% Partecipaz. AL 31/12/2022	% Partecipaz. AL 31/12/2023
A.S.V.O. (AMBIENTE SERVIZI VENETO ORIENTALE) SPA	18.969.650,45	63.193,00	€ 23.568.958,00	51,65	8,33%	367.273	30.600	8,33%	8,33%
A.T.V.O. (AZIENDA TRASPORTI VENETO ORIENTALE) SPA	8.974.600,00	89.604,00	40.374.766,00	100,00	2,18%	89.746	1.952	2,18%	2,18%
BIBIONE SPIAGGIA SRL	1.040.000,00	387.413,00	7.475.138,00	520,00	30,00%	2.000	600	30,00%	30,00%
L.T.A. (LIVENZA TAGUAMENTO ACQUE) SPA	18.000.000,00	915.954,00	55.457.438,00	1,00	17,402%	18.000.000,00	3.132.290	17,40%	17,40%
V.E.R.I.T.A.S. (VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI) SPA	145.397.150,00	6.276.605,00	277.001.112,00	50,00	0,000344%	2.907.943,00	10	0,000344%	0,000344%
CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO	1.099.941,00	5.061,00	1.105.001,00	961,39	0,09%	1.034.875	1	0,09%	0,09%
GSM (GESTIONE SERVIZI MOBILITA') SPA	300.000,00	649.272,00	2.900.849,00	100,00	0,10%	3.000	3	0,10%	0,10%
AZ.SPEC.PER I SERVIZI SOCIALI DA ZUZZI	99.182,00	473,00	€ 1.407.715,00	99.182,00	100,00%	1	1	100,00%	100,00%
ASSOCIAZIONE CONFERENZA DEI SINDACI DEL LITORALE	20.000,00	23.733,61	120.538,90	2.000,00	10,00%	10	1	10,00%	10,00%
ASSOCIAZIONE FORESTALE DI PIANURA	3.740,00	11,45	9.953,89	200,00	8,03%	32	1	8,03%	8,03%
VEGAL : GRUPPO DI AZIONE LOCALE VENEZIA ORIENTALE	67.965,00	2.878,00	109.230,00	1.032,91	2,13%	47	1	2,13%	2,13%
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	145.813,84	19.186,61	1.693.059,15	13,75	1,38%	1.000	1	1,38%	1,38%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato 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 593.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato Euro 15.766,00.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per la costituzione del fondo.

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 € 107.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Dettaglio altri accantonamenti	Risorse accantonate al 01/01/2023	Accantonamento 2023	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
<i>FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</i>	8.166,00	7.600,00	15.766,00
<i>FONDO RINNOVI CONTRATTUALI STIP.</i>	60.076,73	82.000,00	142.076,73
<i>FONDO RINNOVI CONTRATTUALI ONERI</i>	14.118,03	18.000,00	32.118,03
<i>FONDO RINNOVI CONTRATTUALI IRAP</i>	5.106,52	7.000,00	12.106,52
<i>FONDO PASSIVITA' POTENZIALI FISCALI</i>	282.363,63		282.363,63
<i>FONDO PASSIVITA' ACCORDI BONARI</i>	135.239,90		135.239,90
<i>FONDO PASSIVITA' AZIENDA SPECIALE</i>		150.000,00	150.000,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	505.070,81	264.600,00	769.670,81

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	19.491.500,00	19.305.744,13	19.355.810,98	99,30	100,26
Titolo 2	1.591.961,60	4.210.137,35	3.685.484,11	231,51	87,54
Titolo 3	4.809.337,34	3.369.482,12	3.048.970,33	63,40	90,49
Titolo 4	9.439.710,52	6.040.698,03	2.076.572,49	22,00	34,38
Titolo 5	2.562.753,92	2.546.087,25	22.222,23	0,87	0,87
TOTALE	37.895.263,38	35.472.148,88	28.189.060,14	74,39	79,47

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	20.551.000,00	20.782.063,00	21.099.109,41	102,67	101,53
Titolo 2	888.854,67	1.913.498,92	1.573.361,71	177,01	82,22
Titolo 3	4.264.940,34	3.605.939,20	3.609.251,32	84,63	100,09
Titolo 4	4.583.547,03	7.754.149,35	2.688.726,93	58,66	34,67
Titolo 5	3.407.017,01	405.777,78	18.888,89	0,55	4,65
TOTALE	33.695.359,05	34.461.428,25	28.989.338,26	86,03	84,12

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	21.681.194,00	21.999.966,31	22.423.485,69	103,42	101,93
Titolo 2	1.616.135,25	2.215.754,07	1.305.461,83	80,78	58,92
Titolo 3	3.972.233,34	4.131.335,02	4.003.717,84	100,79	96,91
Titolo 4	3.490.032,03	4.607.888,19	2.589.761,30	74,20	56,20
Titolo 5	27.777,78	27.777,78	-	0,00	0,00
TOTALE	30.787.372,40	32.982.721,37	30.322.426,66	98,49	91,93

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 (Euro 9.673.354,78) sono **umentate** di Euro 612.736,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 9.060.617,92) per i seguenti motivi: aumento riscossione in c/residui.

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.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023
Accertamento	€ 1.426.379,98
Riscossione	€ 1.423.347,98

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 1.426.379,98	274.377,38 €	5,20

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate :

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023
accertamento	€ 876.196,73
riscossione	€ 532.619,96
%riscossione	60,79

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023
accertamento	€ 688.294,51
riscossione	€ 359.145,61
%riscossione	52,18

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 876.196,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 281.864,10
entrata netta	€ 594.332,63
spese di riscossione a riduzione entrata netta	€ 288.040,40
entrata netta	€ 306.292,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 133.805,29
% per spesa corrente	43,69%
destinazione a spesa per investimenti	€ 19.340,83
% per Investimenti	6,31%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 688.294,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 204.928,48
entrata netta	€ 483.366,03
quota a favore ente proprietario +spese postali e diverse a riduzione entrata netta	€ 218.424,45
entrata netta	€ 264.941,58
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 264.941,58
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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.

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.

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

dall'Ente.

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	26.190.108,65	29.855.796,52	23.334.975,68	89,10	78,16
Titolo 2	20.608.584,54	19.836.388,61	11.088.887,38	53,81	55,90
Titolo 3	2.547.887,25	2.547.887,25	23.932,23	0,94	0,94
TOTALE	49.346.580,44	52.240.072,38	34.447.795,29	69,81	65,94
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.461.146,04	30.633.797,68	25.054.852,30	98,40	81,79
Titolo 2	7.852.786,26	24.050.319,25	17.376.109,34	221,27	72,25
Titolo 3	3.407.017,01	405.777,78	18.888,89	0,55	4,65
TOTALE	36.720.949,31	55.089.894,71	42.449.850,53	115,60	77,06
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	27.730.349,80	30.747.301,97	24.177.317,73	87,19	78,63
Titolo 2	2.660.032,03	22.603.012,22	18.946.588,58	712,27	83,82
Titolo 3	369.212,79	27.777,78	-	0,00	0,00
TOTALE	30.759.594,62	53.378.091,97	43.123.906,31	140,20	80,79

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.567.755,14	€ 4.418.108,25	-149.646,89
102	imposte e tasse a carico ente	€ 417.979,35	€ 419.370,32	1.390,97
103	acquisto beni e servizi	€ 15.877.802,59	€ 11.508.982,14	-4.368.820,45
104	trasferimenti correnti	€ 2.200.866,48	€ 1.457.009,93	-743.856,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 500.509,93	€ 484.946,11	-15.563,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.588,72	€ 44.019,42	-9.569,30
110	altre spese correnti	€ 217.829,06	€ 199.928,89	-17.900,17
TOTALE		€ 23.836.331,27	€ 18.532.365,06	-5.303.966,21

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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.281.795,23	€ 3.142.441,31	-1.139.353,92
203	Contributi agli investimenti	€ 13.182,12	€ 532.604,51	519.422,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.183,37	€ 16.870,46	14.687,09
TOTALE		€ 4.297.160,72	€ 3.691.916,28	-605.244,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 22.303,01 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 6.158,36
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 16.144,65
Totale	€ 22.303,01

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 34.350,48

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 **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** 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
2,002%	1,89%	1,80%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 19.305.744,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.210.137,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.369.482,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 26.885.363,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.688.536,36	
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)	€ 484.946,11	
(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)	€ 2.203.590,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 484.946,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 11.344.104,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 369.212,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 10.974.891,71

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 12.036.504,22	€ 11.697.753,47	€ 11.344.104,50
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 338.750,75	-€ 353.648,97	-€ 369.212,79
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ -	€ -
Totale fine anno	€ 11.697.753,47	€ 11.344.104,50	€ 10.974.891,71
Nr. Abitanti al 31/12	11.714,00	11.582,00	11.422,00
Debito medio per abitante	998,61	979,46	960,86

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 515.408,15	€ 500.509,93	€ 484.946,11
Quota capitale	€ 337.750,75	€ 353.648,97	€ 369.212,79
Totale fine anno	€ 853.158,90	€ 854.158,90	€ 854.158,90

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022, e ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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	119.308.785,23	118.394.581,56	914.203,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	32.900.324,09	30.792.801,70	2.107.522,39
D) RATEI E RISCONTI	204,00	0,00	204,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	152.209.313,32	149.187.383,26	3.021.930,06
A) PATRIMONIO NETTO	118.621.875,88	115.632.998,09	2.988.877,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.212.670,81	1.098.070,81	114.600,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	18.347.351,71	19.469.129,28	-1.121.777,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.027.414,92	12.987.185,08	1.040.229,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	152.209.313,32	149.187.383,26	3.021.930,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.483.111,61	14.460.306,96	1.022.804,65

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023
CREDITI	+	€ 5.790.465,59
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 5.385.515,73
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 789.511,61
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 553.321,20
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 18.888,89
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 6.649,00
Altri crediti non correlati a residui	-	-€ 167.349,24
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 10.784.681,56
		€ 0,00

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023
		€
DEBITI	+	18.347.351,71
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 10.974.891,71
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V	+	€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 7.372.460,00
		€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
		var+	var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 4.717.250,59	€ 4.544.231,25
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 4.717.250,59	€ 4.544.231,25
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00
Riserve			
AIlb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche da inventario	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 1.152.002,60	€ 11.264,37
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 1.152.002,60	€ 11.264,37
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 4.544.231,25	€ 4.717.250,59
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 4.544.231,25	€ 0,00
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 4.717.250,59
Alle	altre riserve indisponibili	€ 356.729,13	€ 0,00
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 356.729,13	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AIlf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 3.210.420,47	€ 0,00
	di cui Risultato di esercizio 2023	€ 1.491.410,43	€ 0,00
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 1.719.010,04	€ 0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 1.719.010,04
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 1.719.010,04
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui ...	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 13.980.634,04	€ 10.991.756,25

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

FSC - FCDE ECONOMICA	€	5.385.515,73
CREDITI STRALCIATI -	-€	789.511,61
FCDE FINANZIARIA	€	4.596.004,12
	€	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28.099.988,63	26.825.362,81	1.274.625,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26.117.491,46	27.087.552,46	-970.061,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-483.600,23	-500.408,47	16.808,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	292.615,57	-654.380,89	946.996,46
IMPOSTE	300.102,08	302.031,03	-1.928,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.491.410,43	-1.719.010,04	3.210.420,47

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 1.491.410,43 rispetto all'esercizio 2022 di € - 1.719.010,04 .

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2023	2022	Differenza
Proventi da tributi	22.497.503,87	21.099.109,41	1.398.394,46
Proventi da fondi perequativi	25.772,31	0,00	25.772,31
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.305.461,83	1.573.361,71	-267.899,88
Quota annuale di contributi agli investimenti	71.541,49	394.391,83	-322.850,34
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.927.922,48	1.396.897,18	531.025,30
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	320.433,61	856.272,49	-535.838,88
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.951.353,04	1.505.330,19	446.022,85
TOTALE della Macro-classe A	28.099.988,63	26.825.362,81	1.274.625,82

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2023	2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	390.296,58	337.530,14	52.766,44
Prestazioni di servizi	14.711.898,05	15.357.295,56	-645.397,51
Utilizzo beni di terzi	115.559,41	79.809,33	35.750,08
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	2.281.313,01	2.188.932,26	92.380,75
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	236.100,00	47,60	236.052,40
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	29.604,81	42.881,42	-13.276,61
Personale	4.552.635,49	4.455.573,02	97.062,47
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	219.929,78	220.258,56	-328,78
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.914.896,34	2.813.591,19	101.305,15
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	232.455,68	1.026.151,18	-793.695,50
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	223.000,00	-223.000,00
Altri accantonamenti	114.600,00	7.166,00	107.434,00
Oneri diversi di gestione	318.202,31	335.316,20	-17.113,89
TOTALE della Macro-classe B	26.117.491,46	27.087.552,46	-970.061,00

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

11.CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Luciano Merlo". The signature is written in a cursive, flowing style.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: BORNANCIN SERGIO

DATA FIRMA: 16/05/2024 18:19:48

IMPRONTA: 33376564343634653532316336386538656234376632636136643334613939376266373931636334

NOME: PLOZZER TAMARA

DATA FIRMA: 13/05/2024 14:28:51

IMPRONTA: 373230663335623064646532653937323266623962633339383163336434376563643236306265