

COMUNE DI MONTEBELLUNA

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

Comune di Montebelluna

Organo di revisione

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. n. 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 Montebelluna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Michele Genovese, Dott. Andrea Albanese, Dott. Corrado Mancini, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 7 del 20.03.2024;

◆ ricevuto in data odierna lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 46 del 03.04.2024, 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 2023-2025 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. n. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità armonizzata approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30.10.2023;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 31.380 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione in carica nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP. Le verifiche sono state effettuate dal precedente Organo di revisione in carica;

- 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. Le verifiche sono state effettuate dal precedente Organo di revisione in carica;

- 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);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 109.524,16
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € 168.759,56

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 30.01.2024. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 - obiettivi di servizio per asili nido;
- l'Ente ha predisposto le tabelle relative al grado di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale, contenute all'interno della relazione predisposta dalla Giunta Comunale;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

Comune di Montebelluna
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido*	€ 299.020,46	€ 274.337,40	€ 24.683,06	109,00%	81,31%
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche e mensa Casa Roncato	€ 623.844,55	€ 1.007.319,47	-€ 383.474,92	61,93%	59,83%
Musei e pinacoteche (Museo Civico)	€ 103.719,96	€ 428.965,53	-€ 325.245,57	24,18%	21,01%
ME.VE.	€ 53.357,22	€ 293.451,53	-€ 240.094,31	18,18%	18,71%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	-	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi	€ 193.296,91	€ 622.477,25	-€ 429.180,34	31,05%	37,97%
Parchimetri	€ 372.267,37	€ 92.972,66	€ 279.294,71	400,41%	401,99%
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-	
Uso locali non istituzionali	€ 13.354,61	€ 172.426,15	-€ 159.071,54	7,75%	5,90%
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi - Biblioteca comunale	€ 1.306,70	€ 71.573,11	-€ 70.266,41	1,83%	3,29%
Totali	€ 1.660.167,78	€ 2.963.523,10	-€ 1.303.355,32	56,02%	52,40%

* La spesa dell'asilo nido è stata considerata al 50% come da art. 243 lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000, la spesa complessiva dell'asilo nido è pari a € 548.674,80.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 9.707.132,44, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				19.235.140,76
RISCOSSIONI	(+)	5.893.548,82	24.164.053,15	30.057.601,97
PAGAMENTI	(-)	4.854.338,19	26.258.887,57	31.113.225,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.179.516,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.179.516,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.622.017,16	5.910.922,32	12.532.939,48
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				137.944,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	670.733,78	2.986.398,32	3.657.132,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			445.135,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.903.056,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			9.707.132,44

- b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.837.183,27	€ 9.803.943,09	€ 9.707.132,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.557.618,75	€ 4.703.493,32	€ 4.319.061,22
Parte vincolata (C)	€ 1.283.666,10	€ 1.356.845,55	€ 2.064.464,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 586.010,81	€ 663.812,20	€ 713.574,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.409.887,61	€ 3.079.792,02	€ 2.610.032,91

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;
- avanzo disponibile;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	
Risultato di amministrazione al 31.12.2022	€ 9.803.943,09	€ 3.079.792,02	€ 4.703.493,32			€ 1.356.845,55				€ 663.812,20
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.079.792,02	€ 3.079.792,02								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 278.283,72					€ 278.283,72	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 663.812,20									
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.782.055,15	€ -	€ 4.703.493,32			€ 1.078.561,83	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte utilizzata	€ 4.021.887,94	€ 3.079.792,02	€ -	€ -	€ -	€ 278.283,72	€ -	€ -	€ -	€ 663.812,20

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.

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*	€ 829.689,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.114.622,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.348.191,91
SALDO FPV	-€ 1.233.569,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 297,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 823.795,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.130.566,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 307.069,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 829.689,58
SALDO FPV	-€ 1.233.569,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 307.069,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.021.887,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.782.055,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 9.707.132,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.222.023,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	425.526,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.796.497,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-384.432,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.180.929,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.395.984,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	599.825,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		796.159,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		796.159,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.618.008,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.025.351,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.592.656,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-384.432,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.977.088,75

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): € 3.618.008,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.592.656,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.977.088,75

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

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. 33 del 18.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione, dal quale risulta la seguente composizione del FPV finale al 31.12.2023:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) =(c)+(d)+((e)+(f))
TITOLO 1	423.406,38	302.945,73	25.555,15	0,00	94.905,50	350.229,68	0,00	0,00	445.135,18
TITOLO 2	15.691.216,05	2.606.007,71	800.892,73	0,00	12.284.315,61	3.388.184,04	1.230.557,08	0,00	16.903.056,73
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.114.622,43	2.908.953,44	826.447,88	0,00	12.379.221,11	3.738.413,72	1.230.557,08	0,00	17.348.191,91

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 423.406,38	€ 445.135,18
FPV di parte capitale	€ 15.691.216,05	€ 16.903.056,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 117.276,61	€ 423.406,38	€ 445.135,18
- 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 *	€ 71.105,65	€ 359.215,70	€ 350.229,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 46.171,96	€ 64.190,68	€ 94.905,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 laddove redatti.

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

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	376.767,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	68.367,88
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
Totale FPV 2023 spesa corrente	445.135,18

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.875.458,21	€ 15.691.216,05	€ 16.903.056,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.082.494,90	€ 5.282.490,81	€ 4.618.741,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.792.963,31	€ 10.408.725,24	€ 12.284.315,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 18.03.2024, su tale delibera ha espresso parere l'Organo di revisione precedente in data 18.03.2023, al quale si rimanda.

L'Organo di revisione precedente 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. 33 del 18.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.339.063,65	€ 5.893.584,82	€ 12.532.939,48	€ 5.087.460,65
Residui passivi	€ 6.655.638,89	€ 4.854.338,19	€ 3.657.132,10	€ 1.855.831,40

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 823.497,67	€ 1.128.603,74
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.244,20
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 718,98
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 823.497,67	€ 1.130.566,92

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 motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023:

Comune di Montebelluna
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 422.616,97	€ 19.893,81	€ 19.979,35	€ 125.382,83	€ 523.310,83	€ 1.623.291,44	€ 2.734.475,23
Titolo II			€ 108.529,81	€ 102.582,00	€ 104.799,28	€ 430.971,60	€ 746.882,69
Titolo III	€ 990.900,17	€ 144.809,71	€ 248.572,07	€ 736.807,57	€ 523.358,76	€ 1.474.913,92	€ 4.119.362,20
Titolo IV	€ 13.600,00			€ 124.183,89	€ 702.228,02	€ 1.563.035,53	€ 2.403.047,44
Titolo V					€ 928.934,78	€ 814.005,72	€ 1.742.940,50
Titolo VI	€ 49.084,96	€ 129.492,28	€ 215.657,78	€ 385.857,52			€ 780.092,54
Titolo IX	€ 1.110,89		€ 109,36		€ 214,52	€ 4.704,11	€ 6.138,88
Totali	€ 1.477.312,99	€ 294.195,80	€ 592.848,37	€ 1.474.813,81	€ 2.782.846,19	€ 5.910.922,32	€ 12.532.939,48

Analisi residui passivi al 31.12.2023:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 39.195,70	€ 8.127,93	€ 21.517,43	€ 57.916,27	€ 198.144,36	€ 2.260.543,30	€ 2.585.444,99
Titolo II	€ 43.804,68	€ 32.785,01	€ 12.867,29		€ 8.985,00	€ 543.953,34	€ 642.395,32
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 37.660,00	€ 37.660,00
Titolo VII	€ 49.212,96	€ 178.276,87	€ 3.016,00	€ 7.223,28	€ 9.661,00	€ 144.241,68	€ 391.631,79
Totali	€ 132.213,34	€ 219.189,81	€ 37.400,72	€ 65.139,55	€ 216.790,36	€ 2.986.398,32	€ 3.657.132,10

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⁾
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 1.727.977,70	€ 1.735.678,34	€ 1.481.702,91	€ 1.159.608,11	€ 1.188.204,00	€ 1.771.620,98	€ 1.411.467,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 417.089,62	€ 410.955,30	€ 296.401,86	€ 192.412,83	€ 186.354,09	€ 362.114,16	
	Percentuale di riscossione	24,14	23,68	20,00	16,59	15,68	20,44	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.696.854,68	€ 2.015.486,04	€ 2.143.491,97	€ 2.306.094,60	€ 2.746.149,81	€ 2.911.167,81	€ 2.541.591,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 135.427,08	€ 150.265,58	€ 152.864,04	€ 89.800,99	€ 152.554,45	€ 362.114,16	
	Percentuale di riscossione	7,98	7,46	7,13	3,89	5,56	12,44	
Fitti attivi	Residui iniziali	€ 73.263,93	€ 91.296,57	€ 133.014,83	€ 28.053,73	€ 144.078,46	€ 125.459,49	€ 128.970,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.062,72	€ 68.654,98	€ 110.423,24	€ 5.462,14	€ 121.237,29	€ 46.333,93	
	Percentuale di riscossione	80,62	75,20	83,02	19,47	84,15	36,93	

Per i residui attivi relativi a sanzioni al Codice della Strada, I.m.u. e I.c.i. mantenuti in bilancio, data la difficoltà di esazione, in via precauzionale l'Ente ha previsto un'adeguata copertura con una corrispondente quota di Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

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)	€	18.179.516,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	18.179.516,97

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 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	€ 17.871.229,66	€ 19.235.140,76	€ 18.179.516,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 102.092,19	€ 587.679,03	€ 520.670,12

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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b), Legge n. 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -4,73 giorni;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 31.617,23;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-*bis* del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, mentre non sono stati integrati i rispettivi contratti individuali nel senso di prevedere che, in caso di mancato rispetto dei tempi di pagamento, venga prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. In merito a quest'ultima prescrizione il Collegio dei Revisori invita l'amministrazione di provvedere alle previste integrazioni contrattuali.

Nel PIAO 2024-2026 sezione 2.2 *Performance* l'Ente ha inserito uno specifico obiettivo operativo, il n. 2.4 denominato "Miglioramento della performance dei dirigenti e del personale dell'Ente" ed afferente all'obiettivo strategico n. 2 "Efficientamento dell'organizzazione dell'Ente".

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel Bilancio preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 3.582.122,73.

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 295.548,84 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza 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 295.548,84, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022. Non è necessario, pertanto, procedere ad accantonamento in apposito fondo.

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.

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 227.118,17.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, predisposta dal Servizio Legale dell'Ente, sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 200.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 27.118,17 ulteriore accantonamento sul rendiconto 2023.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.472,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.348,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.820,32

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente rispetta la soglia dell'indicatore relativo ai tempi dei pagamenti.

Pertanto, non è necessario l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, richiesto in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, commi 859 e ss., legge n. 145/2018.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 500.000,00 (di cui 250.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 ed ulteriori 250.000,00 accantonamento sul rendiconto 2023) per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Comune di Montebelluna
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

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	12.640.300,00 €	12.821.228,70 €	13.003.676,72 €	102,87	101,42
Titolo 2	1.335.757,71 €	2.468.321,76 €	1.970.322,76 €	147,51	79,82
Titolo 3	4.570.849,07 €	4.788.110,09 €	7.278.354,65 €	159,23	152,01
Titolo 4	5.730.000,00 €	4.226.064,27 €	3.611.780,66 €	63,03	85,46
Titolo 5	- €	- €	- €	-	-
TOTALE	24.276.906,78 €	24.303.724,82 €	25.864.134,79 €	106,54	106,42

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	12.850.500,00 €	13.646.263,26 €	13.840.004,94 €	107,70	101,42
Titolo 2	1.412.512,68 €	2.100.070,03 €	1.748.688,03 €	123,80	83,27
Titolo 3	4.722.223,50 €	4.930.186,08 €	4.594.447,66 €	97,29	93,19
Titolo 4	18.113.595,47 €	15.754.413,97 €	3.721.402,93 €	20,54	23,62
Titolo 5	1.706.410,64 €	1.706.410,64 €	1.077.700,00 €	63,16	63,16
TOTALE	38.805.242,29 €	38.137.343,98 €	24.982.243,56 €	64,38	65,51

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	13.334.889,55 €	13.654.374,52 €	13.753.020,98 €	103,14	100,72
Titolo 2	1.407.036,58 €	2.336.396,03 €	1.816.045,36 €	129,07	77,73
Titolo 3	4.897.909,66 €	5.193.969,61 €	4.745.296,14 €	96,88	91,36
Titolo 4	5.766.196,79 €	7.154.606,19 €	5.155.269,78 €	89,41	72,06
Titolo 5	- €	882.798,82 €	814.005,72 €	-	92,21
TOTALE	25.406.032,58 €	29.222.145,17 €	26.283.637,98 €	103,45	89,94

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 3.889,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. L'Ente provvederà a verificare eventuali evasioni del tributo entro i termini di legge.

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

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 659.311,30	€ 841.024,45	€ 772.232,51
Riscossione	€ 659.311,30	€ 841.024,45	€ 772.232,51

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 659.311,30	€ 164.311,30	24,92
2022	€ 841.024,25	€ 200.500,00	23,84
2023	€ 772.232,51	€ 368.336,60	47,70

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 782.833,96	€ 641.274,71	€ 493.315,37
riscossione	€ 209.346,02	€ 154.102,97	€ 234.605,62
%riscossione	26,74	24,03	47,56

<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 63.566,60	€ -	€ 629,00
riscossione	€ 47.477,70	€ -	€ 512,60
%riscossione	74,69		81,49

La quota vincolata (del 50%) risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 493.315,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 150.879,53
entrata netta	€ 342.435,84
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 198.431,40
% per spesa corrente	57,95%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 629,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 67,88
entrata netta	€ 561,12
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 512,60
% per spesa corrente	91,35%
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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 6.004,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, di seguito si riporta la tabella con il dettaglio per capitoli:

Capitolo	Descrizione	Accertato CO 2022	Accertato CO 2023	Differenza (2023-2022)
1690	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	203.823,55	212.840,96	9.017,41
1691	FITTI ATTIVI DI TERRENI ED AREE	196.043,43	177.120,00	-18.923,43
1694	CANONE UTILIZZO IMMOBILI FARMACIE	19.753,31	21.205,20	1.451,89
1695	CANONE RISTORO A.A.T.O.	161.148,88	161.148,88	0,00
1696	FITTI ATTIVI FABBRICATI USO ABITATIVO	36.231,26	38.680,80	2.449,54
TOTALE GENERALE		617.000,43	610.995,84	-6.004,59

Il Collegio ha appreso dall'ufficio ragioneria che vi sono dei contratti di affitto su terreni comunali scaduti e che sono in corso di svolgimento le procedure pubbliche di aggiudicazione.

Attività di verifica e controllo

L'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 564.518,67	€ 292.779,23	€ 346.360,00	€ 219.348,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 157.669,11	€ 102.554,56	€ 34.560,00	€ 44.488,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 722.187,78	€ 395.333,79	€ 380.920,00	€ 263.836,54

Nel 2023, l'Organo di revisione precedente, 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 nè suggerito misure correttive come da verbale n. 2 del 20.03.2024.

L'Organo di revisione precedente 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., come da verbale n. 2 del 20.03.2024.

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

RECUPERO EVASIONE IMU

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	€ 1.095.978,88	
Residui riscossi nel 2023	€ 304.668,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 791.310,66	72,20%
Residui della competenza	€ 271.739,44	
Residui totali	€ 1.063.050,10	
FCDE al 31/12/2023	€ 858.094,04	80,72%

RECUPERO EVASIONE TASI

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	€ 237.909,88	
Residui riscossi nel 2023	€ 45.457,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 192.452,28	80,89%
Residui della competenza	€ 55.114,55	
Residui totali	€ 247.566,83	
FCDE al 31/12/2023	€ 199.835,95	80,72%

In merito all'attività di riscossione dei tributi sopra dettagliati, si ritiene che l'Ente abbia eseguito un accantonamento per FCDE al 31.12.2023 da considerarsi congruo.

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	16.862.282,49 €	18.298.601,78 €	16.483.764,80 €	97,76	90,08
Titolo 2	10.505.000,00 €	17.512.602,07 €	3.105.069,47 €	29,56	17,73
Titolo 3	- €	70.000,00 €	- €	-	0,00
TOTALE	27.367.282,49 €	35.881.203,85 €	19.588.834,27 €	71,58	54,59

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	17.528.825,54 €	19.421.377,40 €	16.617.023,12 €	94,80	85,56
Titolo 2	27.296.166,46 €	23.101.388,35 €	6.443.892,25 €	23,61	27,89
Titolo 3	1.706.410,64 €	- €	1.077.700,00 €	63,16	-
TOTALE	46.531.402,64 €	42.522.765,75 €	24.138.615,37 €	51,88	56,77

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	18.538.112,90 €	19.919.036,65 €	16.940.565,69 €	91,38	85,05
Titolo 2	12.495.251,04 €	42.556.622,38 €	7.165.851,63 €	57,35	16,84
Titolo 3	- €	1.706.410,64 €	814.005,72 €	-	47,70
TOTALE	31.033.363,94 €	64.182.069,67 €	24.920.423,04 €	80,30	38,83

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	€ 5.626.580,65	€ 5.676.594,62	50.013,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 468.766,65	€ 462.819,55	-5.947,10
103	acquisto beni e servizi	€ 7.080.005,01	€ 7.309.788,69	229.783,68
104	trasferimenti correnti	€ 2.511.367,89	€ 2.504.205,97	-7.161,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 430.357,87	€ 453.703,31	23.345,44
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.964,67	€ 76.941,34	36.976,67
110	altre spese correnti	€ 459.980,35	€ 456.512,21	-3.468,14
TOTALE		€ 16.617.023,09	€ 16.940.565,69	323.542,60

Il Collegio osserva che la spesa corrente a Rendiconto 2023 risulta incrementata nella misura del 1,95% rispetto al Rendiconto 2022, con ciò denotando di essere al di sotto dell'incremento del livello dei prezzi.

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	€ 6.403.114,80	€ 6.652.159,64	249.044,84
203	Contributi agli investimenti	€ 27.500,00	€ 450.854,04	423.354,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 13.277,45	€ 62.837,95	49.560,50
TOTALE		€ 6.443.892,25	€ 7.165.851,63	721.959,38

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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 6.460.799,00;

- 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 194.122,00;
- l'art. 40 del D.Lgs. n. 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 rispettano quanto previsto dalla normativa vigente:

- l'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, il quale stabilisce che *“(...) a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato. (...)”*;
- l'art. 33, comma 2, ultimo periodo, D.L. 34/2019 convertito con L. 58/2019, ai sensi del quale *“Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.”*;

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 precedente ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Il Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2023-2025 è stato approvato con D.G.C. n. 183 del 28/12/2022 ed aggiornato con n. 114 del 26/06/2023. L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sia al PTFP 2023-2025 sia alle modifiche allo stesso (prot. n. 62018 del 12/12/2022 e prot. n. 31724 del 23/06/2023)

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 6.736.359,00	€ 5.676.594,62
Spese macroaggregato 103	€ 75.872,00	€ 21.399,10
Irap macroaggregato 102	€ 368.968,00	€ 329.080,52
Altre spese: straordinari elettorali pagati	€ 36.937,00	
Totale spese di personale (A)	€ 7.218.136,00	€ 6.027.074,24
(-) Componenti escluse (B)	€ 757.337,00	€ 1.015.425,95
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 6.460.799,00	€ 5.011.648,29
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione precedente ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per l'anno 2023 (prot. n. 64819 del 19/12/2023). 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 precedente ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (prot. n. 66409 del 29/12/2023).

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

L'Organo di revisione precedente ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale (prot. n. 66411 del 29/12/2023).

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

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 4.734,04 di cui euro 4.734,04 di parte corrente 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

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.583,03	€ -	€ 4.734,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 1.583,03	€ -	€ 4.734,04

La somma di euro 4.734,04 è stata liquidata con determinazione dirigenziale n. 240 del 07.04.2023.

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2,28%	2,09%	2,04%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.003.676,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.970.322,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.278.354,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 22.252.354,13	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.225.235,41	
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)	€ 453.703,31	
(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)	€ 1.771.532,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 453.703,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 14.516.454,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.347.531,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 814.005,72
TOTALE DEBITO	=	€ 13.982.928,81

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 15.898.069,66	€ 15.053.771,25	€ 14.516.454,17
Nuovi prestiti (+)	€ 1.120.000,00	€ 1.077.700,00	€ 814.005,72
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.964.298,41	€ 1.615.017,08	€ 1.347.531,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 15.053.771,25	€ 14.516.454,17	€ 13.982.928,81
Nr. Abitanti al 31/12	31.058	31.095	31.380
Debito medio per abitante	484,70	466,84	445,60

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 425.340,82	€ 430.357,27	€ 453.703,31
Quota capitale	€ 1.964.298,41	€ 1.615.017,08	€ 1.347.531,08
Totale fine anno	€ 2.389.639,23	€ 2.045.374,35	€ 1.801.234,39

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto risultano vincolate le risorse necessarie alla restituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, evidenziando le differenze nell'apposito prospetto asseverato dal Collegio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

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 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, TUSP.

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.

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, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31.12.2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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	145.308.433,65	141.939.467,40	3.368.966,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.160.228,72	28.332.276,41	-1.172.047,69
D) RATEI E RISCONTI	15.242,70	44.199,60	-28.956,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	172.483.905,07	170.315.943,41	2.167.961,66
A) PATRIMONIO NETTO	130.286.769,96	126.904.552,85	3.382.217,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	736.938,49	454.472,32	282.466,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.514.530,89	21.043.313,86	-3.528.782,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.945.665,73	21.913.604,38	2.032.061,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	172.483.905,07	170.315.943,41	2.167.961,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.903.056,73	15.691.216,05	1.211.840,68

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono dovute agli incrementi delle immobilizzazioni materiali per la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.099.826,41
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.582.122,73
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 29.895,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.880.885,34
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 12.532.939,48
	€ 12.532.939,48

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

Debiti +	€ 17.514.530,89
Debiti da finanziamento -	€ 13.895.058,79
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 37.660,00
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.657.132,10
	€ 3.657.132,10

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	-€	1.285.097,56
Allc	da permessi di costruire	€	1.854.321,20
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrir	€	1.306.223,04
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	684.248,22
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.191.018,65
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	3.382.217,11

Le variazioni delle riserve sono dovute principalmente:

- alla quota di riporto del risultato di esercizio 2022 confluito nelle “Riserve da risultati economici di esercizi precedenti”;
- alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 736.938,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 736.938,49

Nella categoria dei fondi per rischi ed oneri rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a “cause legali”, nonché quelli relativi alla stima degli accantonamenti necessari per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.688.135,17	20.527.486,39	160.648,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.082.123,44	19.402.800,14	679.323,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-431.689,45	-422.331,10	-9.358,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	169.532,70	47.328,31	122.204,39
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.509.768,28	1.775.030,34	-265.262,06
IMPOSTE	346.852,83	333.695,05	13.157,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.506.770,43	2.191.018,75	-684.248,32

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 1.506.770,23 rispetto all'esercizio 2022 di € 2.191.018,75 si può osservare che la riduzione è da imputare all'incremento delle componenti negative della gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che nella Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto di Gestione 2023, cui si rinvia, è riportato un prospetto dei progetti in essere finanziati con le risorse del PNRR che evidenzia in sintesi le informazioni richieste e inserite in banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è, nel complesso, 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.

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. n. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da:

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

CONSIDERAZIONI, RACCOMANDAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e vista la relazione della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2023, a conclusione delle verifiche condotte il Collegio ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- il rispetto delle norme in materia dei costi del personale per l'anno 2023.

Inoltre, l'Organo di revisione, ritiene utile porre in evidenza i seguenti risultati della gestione 2023 :

- a. Rispetto degli equilibri di bilancio: la verifica a rendiconto dimostra come la gestione di competenza nell'esercizio 2023 abbia conseguito un avanzo pari a euro 9.707.132,44 di cui euro 2.610.032,91 disponibile;
- b. Una spesa corrente impegnata di 16.940.565,69 con un incremento di Euro 323.542,60 (pari al + 1,95%%) rispetto all'esercizio precedente.
- c. L'indebitamento dell'Ente registra una riduzione di Euro 533.525,36 rispetto all'esercizio precedente; l'indebitamento netto al 31.12.2023 risulta quindi pari ad Euro 13.982.928,81= mentre la spesa per oneri finanziari registrata per l'anno 2023 è pari ad Euro 453.703,31;
- d. I nuovi investimenti in infrastrutture ed opere pubbliche per una spesa impegnata nel 2023 risultano pari ad Euro 7.165.851,63;
- e. Il rispetto per l'esercizio 2023 dei vincoli e obiettivi di finanza pubblica: misurato con

il saldo W3 di equilibrio complessivo pari ad Euro 2.977.088,75;

- f. I risultati raggiunti nell'attività diretta a ridurre l'elusione e l'evasione dei tributi comunali, che ha consentito il recupero di somme evase e che nell'esercizio 2023 presenta entrate accertate per IMU pari ad Euro 564.518,67, di cui riscosse Euro 292.779,23; ed entrate accertate per TASI pari ad Euro 157.669,11 di cui riscosse Euro 102.554,56;
- g. I servizi a domanda individuale hanno in media registrato una copertura dei costi con le tariffe pari al 56,02%;
- h. I tempi di pagamento ai fornitori sono stati rispettati con un anticipo medio di circa -4,73 giorni rispetto a quelle contrattuali indicate in fattura;
- i. tutti i parametri per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari sono rispettati, pertanto l'ente non versa in situazione strutturalmente deficitaria.

Ed inoltre, l'organo di revisione, raccomanda all'Ente quanto segue:

- di continuare il costante monitoraggio dei risultati della gestione dei servizi pubblici gestiti internamente, in termini di rapporto tra entrate e uscite e di fruibilità e qualità del servizio e a ricercare forme di gestione associate con altri Comuni;
- in considerazione della sempre maggiore attenzione attribuita dalla normativa all'economicità della gestione degli organismi partecipati dagli enti locali (anche nell'ottica del consolidamento dei conti, come ad esempio per quanto concerne la spesa di personale), si suggerisce di rafforzare le procedure volte al presidio dell'andamento economico-finanziario delle società partecipate;
- proseguire nel monitoraggio dei residui attivi e passivi iscritti a bilancio, con particolare riguardo ed attenzione riferita ai residui attivi relativi alle sanzioni del codice della strada;
- proseguire nelle verifiche di aggiornamento dei valori patrimoniali dell'Ente;
- gestire con maggiore puntualità le variazioni di esigibilità collegate ai cronoprogrammi

Si rammenta altresì l'importanza di comunicare ai cittadini e agli organismi di partecipazione le iniziative e i servizi posti in essere dall'amministrazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Montebelluna, li 4 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Genovese

Dott. Corrado Mancini

Dott. Andrea Albanese