

COMUNE DI NOGARA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FRANCESCO RINALDO DE AGOSTINI

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio	9
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
Contratti di leasing e/o operazioni di finanza derivata	16
Debiti fuori bilancio	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
PNRR	22
CONCLUSIONI	23

Comune di Nogara
Organo di revisione

Verbale n.5 del 08/04/2024

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 Nogara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nogara, lì 08/04/2024

L'Organo di revisione
Dr. Francesco Rinaldo De Agostini

Allegati n.28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Rinaldo De Agostini revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 31/08/2021;

- ◆ ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 26/3/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- α) Conto del bilancio;
- β) Conto economico;
- χ) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 86 del 29.11.2002;

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 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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione 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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Nogara registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.212 abitanti.

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 **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 **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".

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

- nell'esercizio 2023 l'ente **si è avvalso** della possibilità prevista dal comma 775 della L. 197/2022 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento dell'incremento delle spese energetiche;

- nel corso del 2023 l'ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato presunto (in caso contrario, l'Organo di revisione avrebbe dovuto accertare il rispetto o meno delle condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011));

- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- Il Servizio Finanziario dell'Ente provvede alla trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- 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;

- l'Ente **ha** raggiunto gli obiettivi di servizio 2023 per: i servizi sociali, il servizio di asilo nido e quello del trasporto scolastico degli alunni disabili;

- l'Ente non è in dissesto.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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)	€	3.533.919,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.533.919,54

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

Riconciliazione fondo di cassa				2023
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)				3.533.919,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)				3.533.919,54
Differenza				0,00
		2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12		4.866.627,11	5.495.700,00	3.533.919,54
<i>di cui cassa vincolata</i>		527.087,87	497.937,49	457.937,49
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.303,87	527.087,87	497.937,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	12.303,87	527.087,87	497.937,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	514.784,00	40.000,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	69.150,38	40.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	527.087,87	497.937,49	457.937,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	527.087,87	497.937,49	457.937,49

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (ITP) che ammonta a 10,40 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) e che ammonta ad euro 56.165,97.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **2.158.175,15**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 387.214,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 340.050,80 come di seguito rappresentato:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		859.660,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	529.729,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.836,16
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		298.094,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	47.163,33
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		250.931,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		300.633,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	211.514,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		89.119,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		89.119,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE	+/-	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.160.294,31
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	529.729,60
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	243.350,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		387.214,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	47.163,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		340.050,80

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:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	677.501,96
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.074.957,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.117.170,46
SALDO FPV	- 42.212,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.179,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	87.503,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.324,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	677.501,96
SALDO FPV	- 42.212,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.324,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	525.004,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	927.556,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.158.175,15

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.470.550,00	4.371.333,41	3.332.742,91	76,24
Titolo II	949.197,00	624.205,32	574.575,92	92,05
Titolo III	637.232,74	579.968,74	392.147,25	67,62
Titolo IV	2.200.870,90	985.515,65	232.349,70	23,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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.

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

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

- α) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- β) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- χ) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- δ) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- ε) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- φ) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi precedenti;
- γ) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	148.993,34	159.663,64
FPV di parte capitale	1.925.964,57	1.957.506,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.074.957,91	2.117.170,46

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	113.886,82	148.993,34	159.663,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	98.872,08	133.179,90	145.803,41
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	15.014,74	15.813,44	13.860,23
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.983.119,32	1.925.964,57	1.957.506,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.659.184,60	585.097,67	242.594,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	323.934,72	1.340.866,90	1.714.912,16
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

Salario accessorio e premiante	122.057,74
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	37.605,90
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV spesa corrente	159.663,64

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- α) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **2.158.175,15** come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.495.700,00
RISCOSSIONI	421.369,58	5.464.352,95	5.885.722,53
PAGAMENTI	2.571.684,11	5.275.818,88	7.847.502,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.533.919,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.533.919,54
RESIDUI ATTIVI	908.640,42	2.029.207,34	2.937.847,76
<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>			20.474,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	656.182,24	1.540.239,45	2.196.421,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			159.663,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.957.506,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.158.175,15

- β) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	2022	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.906.238,66	1.452.561,49	2.158.175,15
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	775.730,04	861.353,64	1.438.246,57
Parte vincolata (C)	566.100,41	137.216,67	306.958,48
Parte destinata agli investimenti (D)	132.676,09	12.136,75	23.693,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	431.732,12	441.854,43	389.276,37

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;

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	861.353,64	137.216,67	12.136,75	441.854,43	1.452.561,49
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				313.854,43	313.854,43
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo (finanziamento incremento spese energetiche)				128.000,00	128.000,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		71.013,72			71.013,72
Utilizzo parte destinata agli investimenti			12.136,75		12.136,75
Valore delle parti non utilizzate	861.353,64	66.202,95	0,00	0,00	927.556,59
Totale	861.353,64	137.216,67	12.136,75	441.854,43	1.452.561,49

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo Contenzioso	Fondo Garanzia Debiti Commerciali	Altri accantonamenti	Totale
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	482.968,08	60.000,00	251.766,46	66.619,10	861.353,64
Totale	482.968,08	60.000,00	251.766,46	66.619,10	861.353,64

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
Utilizzo parte vincolata	29.960,84	9.052,88	0,00	32.000,00	71.013,72
Valore delle parti non utilizzate	29.543,17	36.659,78	0,00	0,00	66.202,95

Totale	59.504,01	45.712,66	0,00	32.000,00	137.216,67
---------------	------------------	------------------	-------------	------------------	-------------------

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.

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. 24 del 05/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	181.502,74	306,95	68,87	4.101,42	94.075,92	1.038.590,50	1.318.646,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	7.000,00	7.709,60	10.949,75	49.629,40	75.288,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	40.696,73	2.494,75	8.652,58	14.990,37	44.355,20	187.821,49	299.011,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	70.786,82	56.140,39	362.854,01	753.165,95	1.242.947,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	721,31	0,00	0,00	0,00	721,31
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.233,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.233,01
TOTALE	223.432,48	2.801,70	87.229,58	82.941,78	512.234,88	2.029.207,34	2.937.847,76

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.537,00	761,28	1.586,00	23.468,63	169.734,70	900.876,33	1.097.963,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	12.381,15	14.345,11	31.753,35	397.812,49	633.177,47	1.089.469,57
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.802,53	0,00	0,00	0,00	0,00	6.185,65	8.988,18
TOTALE	4.339,53	13.142,43	15.931,11	55.221,98	567.547,19	1.540.239,45	2.196.421,69

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.347.189,50	421.369,58	908.640,42	- 17.179,50
Residui passivi	3.315.370,10	2.571.684,11	656.182,24	- 87.503,75
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	11.730,28		82.717,64	
Gestione corrente vincolata	1.759,85		0,00	
Gestione in conto capitale vincolata	0,00		0,00	
Gestione in conto capitale non vincolata	3.689,37		4.401,99	
Gestione servizi c/terzi	0,00		384,12	
MINORI RESIDUI	17.179,50		87.503,75	

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 992.541,73**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, **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.

Fondo indennità di fine mandato

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

somme accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 3.808,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.524,55
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.333,44

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.819,32 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e segretario comunale.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.794.547,99
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	690.505,87
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	499.125,79
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	4.984.179,65
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	498.417,96
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	11.956,38
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	486.461,58
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	11.956,38
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100	0,24

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	332.224,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	108.239,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	223.985,55

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	563.602,79	450.046,46	332.224,55
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	113.556,33	117.821,91	108.239,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	450.046,46	332.224,55	223.985,55
Nr. Abitanti al 01/01	8.374	8.343	8.212
Debito medio per abitante	53,74	39,82	27,28

Anno	2022	2022	2023
Oneri finanziari	16.726,16	16.726,16	11.956,38
Quota capitale	117.821,91	117.821,91	108.239,00
Totale fine anno	134.548,07	134.548,07	120.195,38

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

Contratti di leasing e/o operazioni di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Debiti fuori bilancio

L'Ente nel 2023 **non** ha dovuto effettuare alcun provvedimento di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000.

L'Organo di revisione ha preso atto, inoltre, delle dichiarazioni dei Responsabili in merito all'insussistenza di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.160.294,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 387.214,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 340.050,80

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 quanto segue:

Recupero evasione tributi

	Accertamenti (c/competenza)	Riscossioni (c/competenza)	FCDE	FCDE (totale)
			Gestione in c/competenza	Rendiconto 2023
Recupero evasione - IMU	734.427,33	83.126,01	573.432,49	608.322,28
Recupero evasione - TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione – Canone occupazione spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione - Altri tributi comunali	46.875,15	11.883,13	24.745,00	207.820,35

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 258.516,58	
Residui riscossi nel 2023	€ 163.834,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2023	€ 94.681,61	36,62%
Residui della competenza	€ 651.301,32	
Residui totali	€ 745.982,93	
FCDE al 31/12/2023	€ 608.322,28	81,55%

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	362.248,44	109.098,46	127.628,14
Riscossione	362.248,44	109.098,46	127.628,14

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2021	2022	2023
Importo destinato a spese correnti	0,00	43.506,51	6.545,57
% destinata a spesa corrente	0,00%	39,88%	5,13%

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			
	2021	2022	2023
accertamento	43.716,34	61.092,25	111.669,43
riscossione	0,00	0,00	17.379,02
%riscossione	0,00%	0,00%	15,56%

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	43.716,34	61.092,25	111.669,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	19.714,93	22.550,63	66.974,88
Entrata netta	24.001,41	38.541,62	44.694,55
destinazione a spesa corrente vincolata	3.500,70	20.536,98	26.435,78
% per spesa corrente vincolata	14,59%	53,29%	59,15%
destinazione a spesa per investimenti	8.500,00	0,00	0,00
% per Investimenti	35,41%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 154.913,15	
Residui riscossi nel 2023	€ 69.786,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.300,00	
Residui al 31/12/2023	€ 80.826,27	52,17%
Residui della competenza	€ 94.290,41	
Residui totali	€ 175.116,68	
FCDE al 31/12/2023	€ 154.536,40	88,25%

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.

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.

Spese correnti

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

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.052.565,86	1.118.350,97	65.785,11
102	imposte e tasse a carico ente	95.279,01	95.641,91	362,90
103	acquisto beni e servizi	3.298.670,39	2.724.736,38	-573.934,01
104	trasferimenti correnti	656.259,54	731.609,43	75.349,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	16.726,16	11.956,38	-4.769,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.895,83	6.365,44	469,61
110	altre spese correnti	60.069,64	61.555,64	1.486,00
TOTALE		5.185.466,43	4.750.216,15	-435.250,28

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.068.116,75	1.001.868,00	- 66.248,75
203	Contributi agli investimenti	1.149,01	21.650,01	- 20.501,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.548,00	- 1.548,00
TOTALE		1.069.265,76	1.025.066,01	- 44.199,75

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 1.079.339,44;
- 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 41.952,37;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

L'Organo di revisione ha 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	2023
Spese macroaggregato 101		1.118.350,97
Spese macroaggregato 103		488,50
Irap macroaggregato 102		73.542,29
Altre spese: Trasferimento a Comune capofila della convenzione di segreteria comunale		25.742,61
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		1.218.124,37
(-) Componenti escluse (B)		282.528,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.079.339,44	935.595,77

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

L'Ente, nel corso del 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con provvedimento Consiliare n. 55 del 19/12/2023 (revisione periodica delle partecipazioni) l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014.

LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

La contabilità economico patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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	
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.757.992,51	16.482.645,59	275.346,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.479.225,57	6.359.921,42	-880.695,85
D) RATEI E RISCONTI	19.359,47	19.817,91	-458,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.256.577,55	22.862.384,92	-605.807,37
A) PATRIMONIO NETTO	14.336.997,30	13.979.958,33	357.038,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	103.862,72	374.576,67	-270.713,95
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.808,89	3.808,89	0,00
D) DEBITI	2.420.407,24	3.647.594,65	-1.227.187,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.391.501,40	4.856.446,38	535.055,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.256.577,55	22.862.384,92	-605.807,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.957.506,82	1.925.964,57	31.542,25

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.007.583,40	5.592.734,10	414.849,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.765.971,34	6.480.580,75	-714.609,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11.953,43	-16.722,64	4.769,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.646,00	771,77	1.874,23
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	82.476,81	330.435,59	-247.958,78
IMPOSTE	78.825,04	78.942,60	-117,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	235.956,40	- 652.304,53	888.260,93

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

PNRR

Con Decreto del Ministero dell'Interno del 8/11/2021, ai sensi dell'art. 1, comma 139 e comma 139-bis, della Legge 145/2018 e s.m. e i. ("messa in sicurezza edifici e territorio") sono stati completamente finanziati i "Lavori di manutenzione straordinaria dei serramenti della scuola secondaria di 1° grado F. Cipriani" (cup: D19E20000140006); reimputati contabilmente nell'esercizio finanziario 2022.

L'investimento, come da succitato decreto, è confluito nella linea progettuale "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni – M2C4 – Investimento 2.2" nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

I lavori sono stati aggiudicati con determinazione del III° settore "Lavori pubblici – Manutenzione patrimonio – Tutela ambiente" n. 90 del 07/09/22; una parte della spesa è stata reimputata nel 2023 in base all'esigibilità della spesa stessa.

Con determinazione del III° settore "Tecnico – Manutentivo e Urbanistica" n. 1 del 05/09/23 è stata approvata la contabilità finale dell'opera pubblica.

Con risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), M4C1 Inv. 1.2 "Piano di estensione del tempo pieno e mense" sono stati completamente finanziati i "Lavori di demolizione e ricostruzione del plesso ospitante palestra e refettorio presso la scuola primaria don Calabria" (cup: D15E22000130006).

I lavori sono stati aggiudicati con determinazione del III° settore "Tecnico – Manutentivo e Urbanistica" n. 66 del 29/11/23; una parte della spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa.

Con risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), M4C1 Inv. 1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia" sono stati completamente finanziati i "Lavori di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza dell'asilo nido comunale" (cup: D13C22000500006).

I lavori sono stati aggiudicati con determinazione del III° settore "Tecnico – Manutentivo e Urbanistica" n. 64 del 29/11/23; una parte della spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa.

Nell'ambito del PNRR destinato alla transizione digitale, questo Comune ha attivato progetti/CUP per le seguenti misure:

1) M1C1 Inv. 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali" - cup: D11C22001320006; le risorse finanziarie per tale progetto saranno oggetto di apposito nuovo stanziamento nel bilancio di previsione finanziario 2024/26.

2) M1C1 Inv. 1.3 "Dati ed interoperatività" - cup: D51F22005220006; con determinazione del II° settore "Finanziario e servizi alla popolazione" n. 56 del 20/06/23 è stato affidato il servizio per il collegamento alla piattaforma digitale nazionale dati (PDND). Con successiva pec del 14/12/23 è stato comunicato l'esito positivo dell'asseverazione del progetto.

3) M1C1 Inv. 1.4 "Servizi digitali e esperienza dei cittadini" - "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale, integrazione di SPID e CIE" - cup: D11F22001000006; le risorse

finanziarie per tale progetto saranno oggetto di apposito nuovo stanziamento nel bilancio di previsione finanziario 2024/26.

4) M1C1 Inv. 1.4 “Servizi digitali e esperienza dei cittadini” - “Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito comunale e dei servizi digitali per il cittadino” - cup: D11F22001290006. Con determinazioni del II° settore “Finanziario e servizi alla popolazione” n. 64 e 65 del 07/07/23 è stato affidato il servizio per il miglioramento del sito comunale; una parte della spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa, mentre le restanti risorse finanziarie per tale progetto saranno oggetto di apposito nuovo stanziamento nel bilancio di previsione finanziario 2024/26.

5) M1C1 Inv. 1.4 “Servizi digitali e esperienza dei cittadini” - “Attivazione servizio pagoPA” - cup: D11F22003710006. Con determinazione del II° settore “Finanziario e servizi alla popolazione” n. 63 del 07/07/23 è stato affidato il servizio di attivazione della nuova piattaforma pagoPA; la spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa.

6) M1C1 Inv. 1.4 “Servizi digitali e esperienza dei cittadini” - “Attivazione servizio applicazione applO” - cup: D11F22003720006. Con determinazione del II° settore “Economico Finanziario e Tributario - Servizi alla persona, servizi informatici” n. 69 del 21/12/23 è stato affidato il servizio di attivazione dell'applO; la spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

(dr. Francesco Rinaldo De Agostini)