

# COMUNE DI PORTO VIRO

Provincia di ROVIGO

## 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. LUDOVICO TREVISAN

# Comune di Porto Viro

## Organo di revisione

Verbale n.5 del 29/03/2024

### 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 Porto Viro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Viro, li 29/03/2024.

L'Organo di revisione  
DR. LUDOVICO TREVISAN

## 1. INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Ludovico Trevisan, **revisore nominato** con delibera dell'Organo Consiliare n. 38 del 14/09/2022, esecutiva ai sensi di legge, ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera Consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 36 del 25/03/2024, immediatamente eseguibile, 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):

- 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, e, 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 e il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Straordinario con i poteri dell'Organo Consiliare n. 10 del 23/01/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, nel rispetto del principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 13
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. 6
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. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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. =====

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.751 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non** è terremotato;
- l'Ente **non** è alluvionato;
- l'Ente **non** partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

Si dettagliano ora le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate nell'esercizio 2023:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 104.984,21
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 0,00
le quote accantonate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato, applicate al bilancio di previsione 2023/2025	Importo € 565.000,00

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 (Sub-appalto) del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio 2023, ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione *"on balance"* come da tabella seguente:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
<i>Project financing (Cimitero Contarina)</i>	SI	SI
<i>Project financing (Cimitero Donada)</i>	SI	SI

- 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 i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 al personale dipendente 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 01/01/2000 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 di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n. 224 del 25/09/2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 7.324.375,22 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.955.926,21
RISCOSSIONI	(+)	2.724.738,88	18.845.614,10	21.570.352,98
PAGAMENTI	(-)	2.209.835,19	15.039.600,61	17.249.435,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.276.843,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.276.843,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.700.560,21	8.735.544,97	13.436.105,18
<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>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	184.384,83	6.306.669,32	6.491.054,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			366.409,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			5.531.109,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>7.324.375,22</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023**

<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	5.542.611,12
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	10.299,96
Fondo contenzioso	229.210,07
Altri accantonamenti	514.244,27
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>6.296.365,42</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.138,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	198.182,03
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.512,86
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>237.833,69</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>10.513,98</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>779.662,13</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> <sup>(6)</sup>	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Ha, altresì, verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.947.559,99	€ 6.727.676,41	€ 7.324.375,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.250.349,97	€ 5.591.475,85	€ 6.296.365,42
Parte vincolata (C)	€ 243.808,77	€ 199.867,64	€ 237.833,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 128.701,63	€ 136.392,00	€ 10.513,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 324.699,62	€ 799.940,92	€ 779.662,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità 2023 degli amministratori, in quanto l'importo spettante all'Ente, pari ad euro 38.643,46, è stato erogato dallo Stato in data 05/03/2024 e incassato a competenza nell'esercizio 2024.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 223.893,58	€ 223.893,58								
Finanziamento spese di investimento	€ 576.047,34	€ 576.047,34								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 565.000,00		€ -	€ 565.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 104.984,21					€ 8.401,40	€ 89.858,17	€ -	€ 6.724,64	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 136.392,00									€ 136.392,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.121.359,28	€ -	€ 4.711.159,08	€ 300.659,28	€ 14.657,49	€ -	€ 64.432,23	€ -	€ 30.451,20	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 6.727.676,41</b>	<b>€ 799.940,92</b>	<b>€ 4.711.159,08</b>	<b>€ 865.659,28</b>	<b>€ 14.657,49</b>	<b>€ 8.401,40</b>	<b>€ 154.290,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 37.175,84</b>	<b>€ 136.392,00</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	27.581.159,07
Impegni	21.346.269,93
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>6.234.889,14</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	449.931,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.897.519,20
<b>SALDO FPV</b>	<b>-5.447.587,82</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	111.972,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	429.365,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	126.790,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-190.602,51</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>6.234.889,14</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-5.447.587,82</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-190.602,51</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.606.317,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.121.359,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>7.324.375,22</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.412.469,05</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	833.545,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	141.811,46
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.437.112,50</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.437.112,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-18.850,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.289,14
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.138,80
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-23.278,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.625,41
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-31.903,95</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.393.618,45</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		836.834,23
Risorse vincolate nel bilancio		142.950,26
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.413.833,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		433.055,34
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>980.778,62</b>

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): **€ 2.393.648,45**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 1.413.833,96**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 980.778,62**

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 270.485,63	€ 366.409,82
FPV di parte capitale	€ 179.445,75	€ 5.531.109,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



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

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	265.553,41	238.010,68	265.881,52	270.485,63	366.409,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	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 **	211.288,61	198.312,54	227.617,91	238.135,39	324.142,44
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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	49.018,72	36.288,06	34.853,53	28.940,16	39.257,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.246,08	3.410,08	3.410,08	3.410,08	3.010,08

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	221.316,04	998.720,81	949.149,58	179.445,75	5.531.109,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	215.556,98	965.963,81	750.942,16	177.305,23	5.412.909,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.759,06	32.757,00	198.207,42	2.140,52	118.199,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	290.371,26
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	76.038,56
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>366.409,82</b>

\*\* specificare

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 949.149,58	€ 179.445,75	€ 5.531.109,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 750.942,16	€ 177.305,23	€ 5.412.909,77

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 198.207,42	€ 2.140,52	€ 118.199,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non si registra l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. n. 18 del 14/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 del 14/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.742.692,42	€ 2.724.738,88	€ 4.700.560,21	-€ 317.393,33
Residui passivi	€ 2.521.010,84	€ 2.209.835,19	€ 184.384,83	-€ 126.790,82

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 101.267,75	€ 126.790,82
Gestione corrente vincolata	€ 328.098,09	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 429.365,84</b>	<b>€ 126.790,82</b>

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Residui attivi		Residui Esercizi precedenti	Residui 2019	Residui 2020	Residui 2021	Residui 2022	Accertamenti competenza 2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	208.729,27	0,00	69.086,28	334.436,88	3.319.837,62	<b>552.178,21</b>	29.160,68
	Riscosso al 31.12	0,00	174.407,35	0,00	56.352,08	334.436,88	2.814.715,53		
	Radiati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	83,56	0,00	81,57	100,00	84,78		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	864.150,49	260.669,40	340.755,51	497.309,17	591.961,41	2.651.826,14	<b>2.816.316,73</b>	2.403.813,53
	Riscosso al 31.12	109.284,34	78.409,89	88.598,28	36.710,45	162.153,38	1.915.199,05		
	Radiati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	12,65	30,08	26,00	7,38	27,39	72,22		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	471.422,78	0,00	485.948,49	1.603.200,74	1.813.213,85	<b>3.242.102,10</b>	1.537.478,41
	Riscosso al 31.12	0,00	143.324,69	0,00	149,39	255.652,97	408.168,78		
	Riaccertati	0,00	0,00	0,00	0,00	3.710,16	0,00		
	Radiati	0,00	328.098,09	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	30,40	0,00	0,03	15,95	22,51		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	314,00	0,00	157.195,37	<b>314,00</b>	218,91
	Riscosso al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.195,37		
	Radiati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Radiati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Radiati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	754.866,15	216.581,43	252.157,23	473.332,92	429.953,73	1.929.895,88	4.056.787,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	25.091,05	35.591,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	5.056,34	40.255,39	535.518,49	1.397.492,69	1.637.644,18	3.615.967,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	39.295,71	14.646,00	530.904,13	637.740,80	1.222.586,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.173,06	5.173,06
<b>Totale</b>	<b>754.866,15</b>	<b>221.637,77</b>	<b>331.708,33</b>	<b>1.023.497,41</b>	<b>2.368.850,55</b>	<b>8.735.544,97</b>	<b>13.436.105,18</b>

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.276.843,39
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	3.362.401,08
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.914.442,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.276.843,39

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.194.401,88	€ 1.955.926,21	€ 6.276.843,39
di cui cassa vincolata	€ 207.502,28	€ 124.292,90	€ 875.138,77

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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'assenza di utilizzi in termini di cassa della quota di cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2023.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non** risultano pagamenti per azioni esecutive.

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente 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 859, lett. b, Legge 145/2018, con deliberazione di G.C. n. 20 del 19/02/2024, esecutiva ai sensi di legge e allegata al Rendiconto 2023, **ha determinato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti** che ammonta a **-8** (meno otto) giorni; ha allegato al Rendiconto 2023, altresì, **l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale**, determinato ai sensi del D.P.C.M. del 22-09-2014, che ammonta a **-9,29** (meno nove/ventinove) 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 e che ammonta ad **euro 6.225,25**;

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.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."

**Le modalità di calcolo utilizzate nel 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 Allegato 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 5.542.611,12**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per **euro 328.098,09** (proventi sanzioni contravvenzionali da Codice della Strada) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'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 3.262.222,49 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che vi è un organismo partecipato dall'Ente, che, negli esercizi tra il 2019 e il 2022, ha subito perdite, come risulta dalla tabella sotto riportata.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato economico	Fondo perdite	Esercizi chiusi in perdita
Consorzio per lo Sviluppo del Polesine - CONSVIPO - in liquidazione	2,3237%	2.142.327,00	0,00	<b>-116.643,00</b>	-2.710,43	2022
		2.320.506,00	0,00	<b>-326.614,00</b>	-7.589,53	2021
		2.680.991,00	0,00	30.321,00	0,00	2020
		2.974.024,00	0,00	<b>-236.161,00</b>	-5.487,67	2019

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento agli ultimi tre esercizi (2020/2022), **ha** accantonato la somma di **euro 10.299,96** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551, della Legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di **euro 2.710,43** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tale organismo, l'accantonamento sia congruo.

Sempre con riferimento al Consorzio per lo Sviluppo del Polesine – CONSVIPO in liquidazione, l'Ente ha, altresì, accantonato nel risultato di amministrazione 2023 la somma di **euro 495.879,14**, vista la nota PEC del Consorzio, assunta al protocollo generale n. 2427 del 01/02/2024, a riscontro della nota PEC dell'Ente (protocollo generale n. 27 del 02/01/2024) relativa alla verifica dei debiti/crediti ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j), del D.lgs. n. 118/2011. Si riscontra il debito nei confronti del Comune di Porto Viro di euro 495.879,14 quale debito residuo del costo di realizzazione di n. 6 impianti fotovoltaici di proprietà comunale.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 229.210,07** determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 229.210,07 disponendo l'accantonamento nel risultato di amministrazione;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

### 3.4.2 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)	€ 1.585,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.707,64
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.292,64</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendo le condizioni, come risulta dalla deliberazione di G.C. n. 20 del 19/02/2024, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., della Legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 13.072,49 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Debito dell'Ente verso CONSVIPO in liquidazione</i>	<i>495.879,14</i>

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	9.175.573,99	9.247.076,87	9.659.955,63	105,28	104,46
<b>Titolo 2</b>	1.067.650,08	1.116.801,06	1.040.752,61	97,48	93,19
<b>Titolo 3</b>	3.647.658,22	3.568.734,59	3.167.598,99	86,84	88,76
<b>Titolo 4</b>	1.501.151,00	1.950.312,59	1.372.592,02	91,44	70,38
<b>Titolo 5</b>	5.500.000,00	5.439.658,92	5.439.658,92	98,90	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.892.033,29</b>	<b>21.322.584,03</b>	<b>20.680.558,17</b>	<b>98,99</b>	<b>96,99</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>no</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

Le entrate IMU accertate nell'anno 2023 sono:

- le entrate IMU ordinaria sono **umentate** di **euro 65.627,32** rispetto a quelle dell'esercizio 2022, per l'intensificazione dei controlli;
- le entrate IMU a seguito di controlli e verifiche sono **umentate** di **euro 152.310,78** rispetto a quelle dell'esercizio 2022, a causa dell'intensificazione dei controlli e dell'affidamento a società terze di recupero crediti;

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.

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono:

- le entrate TARI ordinaria sono **umentate** di **euro 150.431,76** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per variazione del Piano Economico Finanziario (PEF);
- le entrate TARI per recupero evasione dell'anno 2013, accertate a competenza in quanto il residuo attivo del PEF 2013 è stato dichiarato insussistente in sede di rendiconto dell'esercizio 2020, ha determinato l'**umento** dell'accertamento di competenza per **euro 206.311,71**, relativo al recupero evasione TARI 2013;

## 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	€ 145.242,34	€ 221.726,53	€ 208.934,19
Riscossione	€ 143.594,34	€ 221.726,53	€ 191.659,51

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	€ 145.242,34	0,00	0,00%
2022	€ 143.594,34	0,00	0,00%
2023	€ 208.934,19	0,00	0,00%



## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1 (escluse somme a ruolo)</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento a competenza	€ 201.858,22	€ 354.202,50
riscossione a competenza	€ 58.954,83	€ 92.674,90
%riscossione	29,21	26,16
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis (escluse somme a ruolo)</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 1.172.558,14	€ 674.208,24
riscossione	€ 725.744,71	€ 333.838,48
%riscossione	61,89	49,52

La quota vincolata di competenza dell'esercizio 2023 risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 354.202,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 177.920,00
entrata netta	€ 176.282,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 81.141,25
% per spesa corrente	46,03%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.000,00
% per Investimenti	3,97%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 674.208,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 366.980,56
entrata netta	€ 307.227,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 307.227,68
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

I rilevatori di velocità a postazione fissa sono posizionati nella Strada Statale Romea, data in concessione a ANAS Spa. Pertanto, non ricorre l'obbligo di cui al comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, secondo cui i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità devono essere 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 **umentate** di euro 2.353,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per aumento degli accertamenti del canone unico patrimoniale.

## Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti a competenza	Riscossioni a competenza	Residui al 01/01/2023	Riscossioni a residuo	FCDE	
					Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 406.623,48	€ 406.623,48	€ 277.815,55	€ 230.759,43	€ -	€ 29.160,68
Recupero evasione TARES/TARI (limitatamente agli anni 2013/2015 - per gli anni successivi sono mantenuti a residui i piani economico-finanziari)	€ 214.645,07	€ 214.645,07	€ 2.554.845,98	€ 475.156,34	€ 425.617,11	€ 2.403.813,53
Recupero evasione COSAP	€ 3.872,47	€ 860,75	€ 9.867,84	€ 1.064,77	€ 2.796,80	€ 8.026,97
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 625.141,02	€ 622.129,30	€ 2.842.529,37	€ 706.980,54	€ 428.413,91	€ 2.441.001,18

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

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

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

### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.842.529,37	
Residui riscossi nel 2023	€ 706.980,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 2.135.548,83	75,13%
Residui della competenza	€ 739.738,81	
Residui totali	€ 2.875.287,64	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.441.001,18	84,90%

In merito si osserva un aumento della riscossione delle somme messe a ruolo, dovuto in particolare all'affidamento a soggetti terzi del recupero delle somme stesse, oltre all'aumento dell'attività di riscossione da parte dell'Agenzia delle Entrate Riscossione.

## 3.5.2 Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	10.867.821,86	13.319.906,36	10.274.629,64	94,54	77,14
<b>Titolo 2</b>	2.330.000,00	4.071.404,07	2.278.326,36	97,78	55,96
<b>Titolo 3</b>	16.666,67	30.952,38	19.840,52	119,04	64,10
<b>TOTALE</b>	<b>13.214.488,53</b>	<b>17.422.262,81</b>	<b>12.572.796,52</b>	<b>95,14</b>	<b>72,17</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	10.788.230,33	13.726.145,22	11.658.060,54	108,06	84,93
<b>Titolo 2</b>	3.801.670,00	4.938.732,85	2.310.571,98	60,78	46,78
<b>Titolo 3</b>	1.016.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.605.900,33</b>	<b>19.664.878,07</b>	<b>13.968.632,52</b>	<b>89,51</b>	<b>71,03</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	13.614.352,18	14.184.037,11	11.720.650,85	86,09	82,63
<b>Titolo 2</b>	7.014.536,00	8.333.367,64	7.761.112,67	110,64	93,13
<b>Titolo 3</b>	5.500.000,00	5.439.658,92	5.439.658,92	98,90	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.128.888,18</b>	<b>27.957.063,67</b>	<b>24.921.422,44</b>	<b>95,38</b>	<b>89,14</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.107.356,61	€ 2.166.459,26	59.102,65
102	imposte e tasse a carico ente	€ 219.545,27	€ 297.801,16	78.255,89
103	acquisto beni e servizi	€ 6.825.813,60	€ 6.161.751,29	-664.062,31
104	trasferimenti correnti	€ 1.605.310,61	€ 1.744.682,25	139.371,64
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 281.122,77	€ 285.756,87	4.634,10
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 77.000,73	€ 64.594,51	-12.406,22
110	altre spese correnti	€ 271.425,32	€ 633.195,69	361.770,37
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.387.574,91</b>	<b>€ 11.354.241,03</b>	<b>-33.333,88</b>

### 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 2.071.599,13;

- l'art.1, comma 228, della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16, comma 1 bis, del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- 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, pari ad euro 165.221,70;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

<b>LIMITE DI SPESA AI SENSI DELL'ART. 33, COMMA 4, DEL D.L. N. 34/2019 - DPCM 17/03/2020</b>	<b>2.487.279,74 €</b>
<b>TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2023</b>	<b>2.204.914,91 €</b>
CODICE DI BILANCIO - U 1.01.00.00.000	2.166.459,26 €
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.001	38.455,65 €
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.002	0,00 €
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.003	0,00 €
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.999	0,00 €
<b>Rispetto limite: A-B&gt;0</b>	<b>282.364,83 €</b>

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Complessivamente la percentuale di incremento della spesa di personale, registrato a consuntivo nell'esercizio 2023, è del 1,35%, considerato anche il pagamento di quanto erogato al personale dipendente nel mese di dicembre 2023, ai sensi dell'art.3 del Decreto "Anticipi" (145/2023).

Con riferimento al personale assunto a tempo indeterminato prima del 01/04/2020, 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 e 557 quater, della Legge 296/2006.

	RENDICONTO 2011	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013
<b>SPESA DI PERSONALE</b>	2.166.569,81 €	2.074.448,76 €	1.973.778,81 €
<b>MEDIA TRIENNIO 2011-2013</b>			<b>2.071.599,13 €</b>
<b>SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART. 1 COMMA 557 - COMMA 562 DELLA L. 296/2006</b>			
<b>ANNO 2023</b>			
<b>1.180.263,55 €</b>			
<b>componenti incluse</b>	Costi del personale <b>assunto a tempo indeterminato ante 01/04/2020*</b> (retribuzione fondamentale, assegni nucleo familiare, accessorio, assegni ad personam, RIA, IVC ed elemento perequativo, oneri previdenziali e assistenziali) (101)		<b>1.278.286,43 €</b>
	Retribuzione e oneri personale fuori ruolo (101)		0,00 €
	Buoni pasto personale dipendente (101)		<b>9.991,28 €</b>
	Spese di missione e formazione (103)		<b>2.124,50 €</b>
	Co.co.co e tirocini		0,00 €
	Co.co.co per funzioni delegate		0,00 €
	Incarichi ex art. 110, comma 1, TUEL		0,00 €
	Incarichi ex art. 110, comma 2, TUEL		0,00 €
	Incarichi ex art. 90 TUEL (oneri diretti, previdenziali, assistenziali e IRAP)		<b>16.511,20 €</b>
	Assunzioni con contratti di somministrazione e altre tipologie di lavoro flessibile (103) e IRAP		<b>38.455,65 €</b>
	Personale in comando (in entrata) (109)		0,00 €
	Personale in convenzione (109)		0,00 €
	Convenzione Segretario Generale (101-102)		<b>117.688,44 €</b>
	IRAP (102) *		<b>80.872,17 €</b>
<b>TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA</b>			<b>1.543.929,67 €</b>
<b>componenti escluse</b>	Spese di personale a totale carico di finanziamenti UE o privati		0,00 €
	Spese per lavoro straordinario e altri oneri direttamente connessi all'attività elettorale per i quali sia previsto il rimborso		<b>0,00 €</b>
	Spese per la formazione e le missioni		<b>2.124,50 €</b>
	Spese per il personale trasferito dalle Regioni per le funzioni delegate		0,00 €
	Oneri derivanti da rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004 (compresi oneri riflessi ed IRAP) - comprese previsioni aumenti CCNL per personale assunto ante 01/04/2020		<b>235.213,13 €</b>
	Spese personale appartenente alle categorie protette		<b>64.927,34 €</b>
	Spese sostenute dall'Ente per personale comandato presso altre PA e per le quali è previsto il rimborso dalle PA utilizzatrici		0,00 €
	Incentivi per la progettazione e compensi ad avvocati		<b>9.621,23 €</b>
	Diritti di rogito		0,00 €
	Rimborso da altri Comuni per Convenzione di Segreteria		<b>51.779,92 €</b>
	oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'ISTAT		0,00 €
<b>Voci escluse dal calcolo dell'art. 1, comma 557, della legge 296/2006</b>			<b>363.666,12 €</b>
<b>TOTALE SPESE NETTE DA CONFRONTARE CON MEDIA TRIENNIO 2011/2013</b>			<b>1.180.263,55 €</b>

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 23/11/2023 (verbale n. 29) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

## **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 2.131.126,23	€ 2.230.003,29	98.877,06
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.131.126,23</b>	<b>€ 2.230.003,29</b>	<b>98.877,06</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## **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 19.378,60**, tutti di parte corrente, riconosciuti con i seguenti atti:

- deliberazione di CC n. 25 del 06/09/2023, esecutiva, con la quale si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per l'importo complessivo di **€ 16.048,00** in favore del creditore individuato nella relazione predisposta dal Responsabile del I Settore, di cui al prot. gen n. 16234 del 10/08/2023 e depositata agli atti, quale debito derivante da servizi prestati da studio notarile a favore del Comune di Porto Viro;
- deliberazione di CC n. 31 del 25/09/2023, esecutiva, con la quale si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per l'importo complessivo di **€ 2.372,60** in favore del creditore individuato nella relazione predisposta dal Responsabile del I Settore, di cui al prot. gen. n. 17791 del 08/09/2023 e depositata agli atti, quale debito derivante da ordinanza esecutiva del Tribunale di Rovigo nei confronti del Comune di Porto Viro;
- deliberazione di CC n. 45 del 20/11/2023, esecutiva, con la quale si riconosce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 194 comma 1 lettera A) del D.lgs. n. 267 del 18.08.2000, il debito fuori bilancio dell'importo di **€ 958,00** (quota parte) a cui il Comune è stato condannato con sentenza della Corte di Cassazione n. 166680.22 a titolo di spese di giudizio;

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, Legge n. 289/2002. 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	€ -	€ -	€ 3.330,60
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 16.048,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 19.378,60</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro 67.227,49**, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera e), del TUEL (acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa), per i quali si invita il Consiglio Comunale ad apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023.

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato, l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e, quindi, 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.

### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, e, quindi, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esiste** un'economia di **euro 275,61** derivante dall'indebitamento, da vincolare nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Acquisizione dell'impianto natatorio mediante subentro e riscatto del leasing	€ 275,61	riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste	economia

\*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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

2021	2022	2023
2,31%	1,89%	1,91%

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.926.555,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.365.072,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.779.856,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 13.071.483,74	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.307.148,37	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(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)</b>	€ 285.756,87	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 36.623,63	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.058.015,13	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 249.133,24	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>1,91%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 01/01/2023	+	€ 5.324.284,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 861.424,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 5.439.658,92
<b>TOTALE DEBITO A FINE ESERCIZIO 2023</b>	=	€ 9.902.518,96

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 6.921.601,27	€ 6.139.965,16	€ 5.324.284,75
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 5.439.658,92
Prestiti rimborsati (-)	-€ 781.636,11	-€ 815.680,41	-€ 861.424,71
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.139.965,16</b>	<b>€ 5.324.284,75</b>	<b>€ 9.902.518,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.837	13.775	13.792
Debito medio per abitante	443,74	386,52	717,99



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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 315.167,07	€ 281.122,77	€ 285.756,87
Quota capitale	€ 781.636,11	€ 815.680,41	€ 861.424,71
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.096.803,18</b>	<b>€ 1.096.803,18</b>	<b>€ 1.147.181,58</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere in surplus per euro 21.553,00.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 6/7/2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla L. n. 135 del 07/08/2012, ha verificato la situazione dei debiti/crediti con gli organismi partecipati e la concordanza delle risultanze contabili comunicate dagli organismi medesimi. Nella nota informativa, allegata al rendiconto, ha asseverato i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 dalle scritture contabili comunali rispetto ai corrispondenti saldi risultanti dalle contabilità aziendali delle società/organismi partecipati, comunicati su richiesta formale dell'Ente (prot. gen. nn. 27 e 33 del 02/01/2024), e rileva, nonostante i solleciti di cui ai prot. gen. n. 3229 e 3235 del 12/02/2024, il mancato riscontro alla richiesta dei dati contabili necessari alla predisposizione del presente documento da parte delle seguenti società:

- Attiva Spa in liquidazione e fallimento (società partecipata direttamente e indirettamente);
- Urbania Spa (società partecipata indirettamente);
- Servizi Logistici Spa (società partecipata indirettamente).

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, comma 1, del TUSP, 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, comma 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 assolverà nei termini gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati con riferimento al 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	51.886.964,79	51.354.363,95	532.600,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.782.360,92	5.131.547,24	4.650.813,68
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>61.669.325,71</b>	<b>56.485.911,19</b>	<b>5.183.414,52</b>
A) PATRIMONIO NETTO	41.166.135,93	40.930.680,77	235.455,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	753.754,30	880.316,77	-126.562,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.893.573,11	7.845.295,59	4.048.277,52
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.855.862,37	6.829.618,06	1.026.244,31
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>61.669.325,71</b>	<b>56.485.911,19</b>	<b>5.183.414,52</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.531.109,38</b>	<b>179.445,75</b>	<b>5.351.663,63</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.505.517,53
di cui crediti stralciati anno precedente		€ 1.339.032,68
Fondo svalutazione crediti	+	€ 5.542.611,12
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 112.023,47
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 4.500.000,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€ 13.436.105,18

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

Debiti	+	€ 11.893.573,11
Debiti da finanziamento	-	€ 9.902.518,96
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Residui al titolo III per costituzione vincolo di cassa	+	€ 4.500.000,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€ 6.491.054,15

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	-€ 68.065,83
Allb	<b>da capitale</b>	-€ 2.872.711,31
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€ 208.934,19
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 2.619.625,18
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	-€ 23.913,89
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 131.886,37
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 463.036,33
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ 263.084,13

#### FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nella categoria dei fondi per rischi ed oneri rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a "cause legali", "spese imprevedute" e "perdite da organismi partecipati", nonché quelli per le imposte.

L'accantonamento è commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia ed il suo importo risulta identico a quanto indicato nella destinazione dell'avanzo di amministrazione.

La tabella riepiloga il totale dei fondi accantonati e la destinazione, oltre che evidenziare la variazione rispetto all'esercizio precedente:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2023	2022	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 753.754,30	€ 880.316,77	-€ 126.562,47
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 753.754,30</b>	<b>€ 880.316,77</b>	<b>-€ 126.562,47</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: iscrizione del valore del cespite per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite stesso, fino al completamento del processo di ammortamento.

Le risultanze del **conto economico** al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.585.388,94	13.983.678,16	601.710,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.652.876,84	12.762.751,40	890.125,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-283.921,77	-280.004,95	-3.916,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	12.276,33	15.227,53	-2.951,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-182.206,95	-345.069,87	162.862,92
IMPOSTE	147.509,75	148.043,14	-533,39
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>331.149,96</b>	<b>463.036,33</b>	<b>-131.886,37</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 331.149,96 è diminuito rispetto all'esercizio 2022 di € 131.886,37, in quanto l'aumento dei costi è stato maggiore di quello registrato dai componenti positivi della gestione.

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## **10.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  
DOTT. LUDOVICO TREVISAN