COMUNE DI CASTELL'AZZARA

PROVINCIA DI GROSSETO

PARERE DEL REVISORE UNICO ALLA PROPOSTA DI

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

RAG. SILVANO MATERAZZI

Comune di CASTELL'AZZARA
Provincia di Grosseto

Verbale n. 61 del 16 aprile 2024

Il **Revisore Unico** del **Comune di Castell'Azzara Silvano Materazzi**, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 31 maggio 2021, esecutiva ai sensi dell'art. 234 D. Lgs. 267/2000 e s.m.i in data 16 luglio 2021;

Il Revisore preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2023, composto dai seguenti documenti:
· Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
· Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
e corredato:
- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
  a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (FPV);
  c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
  d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  g) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  h) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  i) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  j) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  k) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  l) la relazione sulla gestione dell' Organo esecutivo;
  m) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  1. oltre che:
     a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
     b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
     c) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
     d) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dichiara

di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore Unico.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Arezzo, 16 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

(Silvano Materazzi)

Sommario

PREMESSA 5
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 6
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 18
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI 19

PREMESSA

Il Comune di CASTELL'AZZARA registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..1.327 abitanti e al 01.01.2024 di n. 1.310 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo" (rappresentate nella check-list).*

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	833.648,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	833.648,43
Differenza	**0,00**

Il Revisore ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	**+/-**	**2021**	**2022**	**2023**
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	95.092,50	95.092,50	15.442,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	95.092,50	95.092,50	15.442,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	1.750,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	95.092,50	96.842,50	15.442,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 58 del 26/03/2024 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 22,38 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 67,49 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	97.313,03	23.762,94	22.518,82	25.750,61	42.914,28	176.908,17	389.167,85
Titolo 2	0,00	0,00	4.800,00	0,00	42.756,00	3.050,00	50.606,00
Titolo 3	41.952,06	15.544,22	15.395,81	33.806,27	28.953,33	32.509,81	168.161,50
Titolo 4	199.744,17	25.000,00	398.032,84	188.874,33	0,00	121.851,91	933.503,25
Titolo 5				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	145.417,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.417,30
Titolo 7				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	20.537,68	1.120,28	12.527,01	229,13	851,30	1.442,05	36.707,45
Totale	504.964,24	65.427,44	453.274,48	248.660,34	115.474,91	335.761,94	1.723.563,35

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	6.788,34	4.829,46	16.244,98	19.052,17	120.287,30	505.857,80	673.060,05
Titolo 2	23.266,57	0,00	3.151,72	2.625,82	2.000,00	45.450,00	76.494,11
Titolo 3				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.932,15	1.525,18	12.450,47	271,71	1.335,00	9.017,79	49.532,30
Totale	54.987,06	6.354,64	31.847,17	21.949,70	123.622,30	560.325,59	799.086,46

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			790.822,61
RISCOSSIONI	402.319,62	1.560.983,42	1.963.303,04
PAGAMENTI	529.490,08	1.390.987,14	1.920.477,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			833.648,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			833.648,43
RESIDUI ATTIVI	1.387.801,41	335.761,94	1.723.563,35
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	238.760,87	560.325,59	799.086,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			41.054,06

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	541.999,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	**1.175.071,47**

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-54.567,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	612.691,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	583.053,85
SALDO FPV	29.637,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.494,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.835,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.340,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-54.567,37
SALDO FPV	29.637,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.340,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	133.411,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.057.249,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	**1.175.071,47**

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	**2022**	**2023**
Risultato d'amministrazione (A)	1.200.613,97	1.190.660,79	1.175.071,47
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	370.033,15	280.126,89	304.694,89
Parte vincolata (C)	518.211,90	413.254,80	493.809,03
Parte destinata agli investimenti (D)	70.273,13	96.981,23	108.728,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	242.095,79	400.297,87	267.838,76

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	*Totale*
	280.126,89	413.254,80	96.981,23	400.297,87	1.190.660,79
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	280.126,89				**280.126,89**
Utilizzo parte vincolata		413.254,80			**413.254,80**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			61.645,93		**61.645,93**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	35.335,30	400.297,87	**435.633,17**
Totale	**280.126,89**	**413.254,80**	**96.981,23**	**400.297,87**	**1.190.660,79**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	220.731,57	29.000,00	0,00	30.395,32	**280.126,89**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	30.395,32	**30.395,32**
Valore delle parti non utilizzate	220.731,57	29.000,00	0,00	0,00	**249.731,57**
Totale	**220.731,57**	**29.000,00**	**0,00**	**30.395,32**	**280.126,89**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	146.130,27	39.818,47	15.815,08	211.490,98	**413.254,80**
Utilizzo parte vincolata	120.338,73	0,00	0,00	59.200,00	**179.538,73**
Valore delle parti non utilizzate	25.791,54	39.818,47	15.815,08	152.290,98	**233.716,07**
Totale	**146.130,27**	**39.818,47**	**15.815,08**	**211.490,98**	**413.254,80**

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle seguenti entrate Titoli da 1 a 5 ed è pari a € 243.883,57.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 29.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **è stato accantonato** un importo di € 8.409,02.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

E' **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per € 1.288,00 oltre Irap per € 128,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un fondo complessivo di € 5.203,69 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente oltre a Fondo rischi Tares per € 6.938,24 e Fondo rischi Tari per € 9.844,37 per complessivo totale altri fondi e accantonamenti di € 23.402,30.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		58.178,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	58.178,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		50.302,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.611,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		29.691,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		29.691,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		108.481,69
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		78.790,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.691,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.691,03

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo
W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.327.032,12	1.347.978,05	1.330.683,67	101,6%	98,7%
Titolo 2	70.923,53	150.791,15	67.646,32	212,6%	44,9%
Titolo 3	169.263,32	208.141,14	136.724,98	123,0%	65,7%
Titolo 4	303.403,52	606.687,70	164.284,67	200,0%	27,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	393.949,69	393.949,69	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	330.621,00	366.121,00	197.405,72	110,7%	53,9%
TOTALE	**2.595.193,18**	**3.073.668,73**	**1.896.745,36**	**118,4%**	**61,7%**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.527.756,06	1.724.852,23	1.464.343,91	112,9%	84,9%
Titolo 2	874.184,85	1.253.475,88	208.190,27	143,4%	16,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	81.372,84	81.372,84	81.372,83	100,0%	100,0%
Titolo 5	393.949,69	393.949,69	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	330.621,00	366.121,00	197.405,72	110,7%	53,9%
TOTALE	**3.207.884,44**	**3.819.771,64**	**1.951.312,73**	**119,1%**	**51,1%**

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	44.909,93	41.054,06
FPV di parte capitale	567.781,33	541.999,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**612.691,26**	**583.053,85**

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**4.847,54**	**44.909,93**	**41.054,06**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	41.831,97	41.054,06
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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	4.847,54	3.077,96	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**596.898,80**	**567.781,33**	**541.999,79**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	35.677,51	16.077,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	596.898,80	532.103,82	525.922,77
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

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.345.547,80	1.330.683,67	1.199.633,73	90,15
Titolo II	157.792,27	67.646,32	85.120,28	125,83
Titolo III	167.285,30	136.724,98	78.639,73	57,52
Titolo IV	406.924,16	164.284,67	87.165,65	53,06
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	31.215,82	31.215,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	302,22	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.618,26	4.673,70
TOTALE	**35.136,30**	**35.889,52**

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	16.169,94	30.320,11	12.927,66
Riscossione	16.169,94	26.627,26	12.927,66

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati nel rispetto di quanto previsto dall'art.1 commi 460-461 della Legge n.232/2016.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	629,20	100,80	425,62
riscossione	511,60	100,80	87,00
%riscossione	**81,31**	**100,00**	**20,44**

L'Ente ha provveduto ad utilizzare i proventi secondo quanto disposto dall'art.208 del D.Lgs n.285/1992.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	449.526,17	390.583,49	-58.942,68
102	imposte e tasse a carico ente	36.533,60	31.124,05	-5.409,55
103	acquisto beni e servizi	715.255,13	693.144,09	-22.111,04
104	trasferimenti correnti	294.068,66	315.761,01	21.692,35
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	17.574,37	14.915,85	-2.658,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	33.456,43	18.815,42	-14.641,01
	TOTALE	**1.546.414,36**	**1.464.343,91**	**-82.070,45**

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	164.304,55	205.491,44	41.186,89
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.000,00	2.698,83	698,83
	TOTALE	**166.304,55**	**208.190,27**	**41.885,72**

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2023
Spese macroaggregato 101	408.851,76	390.583,49
Spese macroaggregato 103	6.229,30	4.038,62
Irap macroaggregato 102	23.997,29	25.838,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	19.602,81	0,00
Altre spese: macroaggregato 104	0,00	10.987,20
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	458.681,16	431.447,74
(-) Componenti escluse (B)	62.834,90	99.136,59
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	395.846,26	332.311,15

Media Entrate correnti - ultimi tre rendiconti approvati	1.567.377,09
FCDE - Bilancio preventivo approvato	220.731,57
Denominatore	1.346.645,52

Spesa di personale	390.583,49
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	390.583,49

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
29,00%	**28,60%**	**32,60%**

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2023/2025 ha accertato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si collocava quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

a. Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
   n. 46 del 31.07.2023
b. Modifiche P.I.A.O. 2023/2025:
   n.50 del 29.09.2023 e n.51 del 27/10/2023.

L'ente **risulta** non aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2023 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e la sua evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	518.652,45	437.380,04	353.827,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	81.272,41	83.552,33	81.372,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	437.380,04	353.827,71	272.454,88
Nr. Abitanti al 31/12	1.329	1.327	1.310
Debito medio per abitante	329,10	266,64	207,98

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	20.335,69	17.574,37	14.915,85
Quota capitale	81.272,41	83.552,33	81.372,83
Totale fine anno	**101.608,10**	**101.126,70**	**96.288,68**

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.331.036,33
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	130.244,95
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	129.996,27

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	1.591.277,55
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	159.127,76
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 31/12/2022	14.915,85
(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)	**144.211,91**
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**14.915,85**
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100	**0,94**

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	353.827,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	81.372,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	272.454,88

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità,** tuttavia sono state segnalate differenze riconciliazioni da verificare anche previa asseverazione dell'Organo di Revisione successiva all'approvazione del Bilancio di esercizio della partecipata maggiormente discordante Acquedotto del Fiora SpA.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	11.600.989,68	11.658.107,02	-57.117,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.167.910,91	2.222.536,55	-54.625,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**13.768.900,59**	**13.880.643,57**	**-111.742,98**
A) PATRIMONIO NETTO	9.123.936,21	9.219.046,43	-95.110,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.395,32	59.395,32	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.416,00	0,00	1.416,00
D) DEBITI	1.071.541,34	1.139.161,08	-67.619,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.512.611,72	3.463.040,74	49.570,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**13.768.900,59**	**13.880.643,57**	**-111.742,98**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali, tenendo altresì conto della modifica normativa del 2021 intervenuta sul metodo di determinazione secondo il quale gli accertamenti riportati a residui per accensione di prestiti non generano più né credito né debito.

I debiti **sono conciliati** con i residui passivi e gli impegni pluriennali, tenendo conto che dal 2021 il principio ha modificato il metodo di determinazione del Debito da Finanziamento prevedendo che gli stessi siano determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio incrementato solo dagli incassi dei prestiti contabilizzati nell'anno in Titolo VI dell'entrata, in competenza e a residui, e ridotti esclusivamente dai pagamenti effettuati per rimborso di prestiti al Titolo IV della spesa.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

8. RELAZIONE DELL'ENTE AL RENDICONTO DI GESTIONE

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione al rendiconto di gestione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

COMUNE DI CASTELL'AZZARA

PROVINCIA DI GROSSETO

PARERE DEL REVISORE UNICO ALLA PROPOSTA DI

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

(INTEGRAZIONE PARERE DEL 24 APRILE 2024)

IL REVISORE UNICO

RAG. SILVANO MATERAZZI

Comune di CASTELL'AZZARA
Provincia di Grosseto

Verbale n. 63 del 24 aprile 2024

Il **Revisore Unico** del **Comune di Castell'Azzara Silvano Materazzi**, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 31 maggio 2021, esecutiva ai sensi dell'art. 234 D. Lgs. 267/2000 e s.m.i in data 16 luglio 2021;

Il Revisore preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2023, composto dai seguenti documenti:
· Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
· Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
e corredato:
- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
  a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (FPV);
  c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
  d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  g) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  h) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  i) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  j) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  k) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  l) la relazione sulla gestione dell' Organo esecutivo;
  m) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  1. oltre che:
     a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
     b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
     c) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
     d) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

preso atto

dell'invio dell'integrazione documenti Rendiconto Bilancio 2023 – Quadro generale riassuntivo e verifica equilibri 2023 inviati in data 24 aprile 2024

dichiara

di aver predisposto la presente integrazione alla Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore Unico.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Arezzo, 24 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

(Silvano Materazzi)

Sommario

PREMESSA 5
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 6
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 18
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI 19

PREMESSA

Il Comune di CASTELL'AZZARA registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..1.327 abitanti e al 01.01.2024 di n. 1.310 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo" (rappresentate nella check-list).*

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	833.648,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	833.648,43
Differenza	**0,00**

Il Revisore ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	**+/-**	**2021**	**2022**	**2023**
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	95.092,50	95.092,50	15.442,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	95.092,50	95.092,50	15.442,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	1.750,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	95.092,50	96.842,50	15.442,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 58 del 26/03/2024 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 22,38 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 67,49 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	97.313,03	23.762,94	22.518,82	25.750,61	42.914,28	176.908,17	389.167,85
Titolo 2	0,00	0,00	4.800,00	0,00	42.756,00	3.050,00	50.606,00
Titolo 3	41.952,06	15.544,22	15.395,81	33.806,27	28.953,33	32.509,81	168.161,50
Titolo 4	199.744,17	25.000,00	398.032,84	188.874,33	0,00	121.851,91	933.503,25
Titolo 5				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	145.417,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.417,30
Titolo 7				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	20.537,68	1.120,28	12.527,01	229,13	851,30	1.442,05	36.707,45
Totale	504.964,24	65.427,44	453.274,48	248.660,34	115.474,91	335.761,94	1.723.563,35

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	6.788,34	4.829,46	16.244,98	19.052,17	120.287,30	505.857,80	673.060,05
Titolo 2	23.266,57	0,00	3.151,72	2.625,82	2.000,00	45.450,00	76.494,11
Titolo 3				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.932,15	1.525,18	12.450,47	271,71	1.335,00	9.017,79	49.532,30
Totale	54.987,06	6.354,64	31.847,17	21.949,70	123.622,30	560.325,59	799.086,46

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			790.822,61
RISCOSSIONI	402.319,62	1.560.983,42	1.963.303,04
PAGAMENTI	529.490,08	1.390.987,14	1.920.477,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			833.648,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			833.648,43
RESIDUI ATTIVI	1.387.801,41	335.761,94	1.723.563,35
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	238.760,87	560.325,59	799.086,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			41.054,06

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	541.999,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	**1.175.071,47**

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-54.567,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	612.691,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	583.053,85
SALDO FPV	29.637,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.494,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.835,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.340,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-54.567,37
SALDO FPV	29.637,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.340,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	133.411,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.057.249,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	**1.175.071,47**

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	**2022**	**2023**
Risultato d'amministrazione (A)	1.200.613,97	1.190.660,79	1.175.071,47
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	370.033,15	280.126,89	304.694,89
Parte vincolata (C)	518.211,90	413.254,80	493.809,03
Parte destinata agli investimenti (D)	70.273,13	96.981,23	108.728,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	242.095,79	400.297,87	267.838,76

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	*Totale*
	280.126,89	413.254,80	96.981,23	400.297,87	**1.190.660,79**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento					**0,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata	280.126,89				**280.126,89**
Utilizzo parte vincolata		413.254,80			**413.254,80**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			61.645,93		**61.645,93**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	35.335,30	400.297,87	**435.633,17**
Totale	**280.126,89**	**413.254,80**	**96.981,23**	**400.297,87**	**1.190.660,79**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	220.731,57	29.000,00	0,00	30.395,32	**280.126,89**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	30.395,32	**30.395,32**
Valore delle parti non utilizzate	220.731,57	29.000,00	0,00	0,00	**249.731,57**
Totale	**220.731,57**	**29.000,00**	**0,00**	**30.395,32**	**280.126,89**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	146.130,27	39.818,47	15.815,08	211.490,98	**413.254,80**
Utilizzo parte vincolata	120.338,73	0,00	0,00	59.200,00	**179.538,73**
Valore delle parti non utilizzate	25.791,54	39.818,47	15.815,08	152.290,98	**233.716,07**
Totale	**146.130,27**	**39.818,47**	**15.815,08**	**211.490,98**	**413.254,80**

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle seguenti entrate Titoli da 1 a 5 ed è pari a € 243.883,57.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 29.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **è stato accantonato** un importo di € 8.409,02.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

E' **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per € 1.288,00 oltre Irap per € 128,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un fondo complessivo di € 5.203,69 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente oltre a Fondo rischi Tares per € 6.938,24 e Fondo rischi Tari per € 9.844,37 per complessivo totale altri fondi e accantonamenti di € 23.402,30.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**58.178,90**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.568,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	76.697,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**-43.086,59**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**-43.086,59**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**50.302,79**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	31.074,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**19.228,63**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**19.228,63**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**108.481,69**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		24.568,00
Risorse vincolate nel bilancio		107.771,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**-23.857,96**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**-23.857,96**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo
W2 e W3 sono negativi

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.327.032,12	1.347.978,05	1.330.683,67	101,6%	98,7%
Titolo 2	70.923,53	150.791,15	67.646,32	212,6%	44,9%
Titolo 3	169.263,32	208.141,14	136.724,98	123,0%	65,7%
Titolo 4	303.403,52	606.687,70	164.284,67	200,0%	27,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	393.949,69	393.949,69	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	330.621,00	366.121,00	197.405,72	110,7%	53,9%
TOTALE	**2.595.193,18**	**3.073.668,73**	**1.896.745,36**	**118,4%**	**61,7%**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.527.756,06	1.724.852,23	1.464.343,91	112,9%	84,9%
Titolo 2	874.184,85	1.253.475,88	208.190,27	143,4%	16,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	81.372,84	81.372,84	81.372,83	100,0%	100,0%
Titolo 5	393.949,69	393.949,69	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	330.621,00	366.121,00	197.405,72	110,7%	53,9%
TOTALE	**3.207.884,44**	**3.819.771,64**	**1.951.312,73**	**119,1%**	**51,1%**

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	44.909,93	41.054,06
FPV di parte capitale	567.781,33	541.999,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**612.691,26**	**583.053,85**

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**4.847,54**	**44.909,93**	**41.054,06**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	41.831,97	41.054,06
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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	4.847,54	3.077,96	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**596.898,80**	**567.781,33**	**541.999,79**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	35.677,51	16.077,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	596.898,80	532.103,82	525.922,77
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

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.345.547,80	1.330.683,67	1.199.633,73	90,15
Titolo II	157.792,27	67.646,32	85.120,28	125,83
Titolo III	167.285,30	136.724,98	78.639,73	57,52
Titolo IV	406.924,16	164.284,67	87.165,65	53,06
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	31.215,82	31.215,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	302,22	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.618,26	4.673,70
TOTALE	**35.136,30**	**35.889,52**

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	16.169,94	30.320,11	12.927,66
Riscossione	16.169,94	26.627,26	12.927,66

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati nel rispetto di quanto previsto dall'art.1 commi 460-461 della Legge n.232/2016.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	629,20	100,80	425,62
riscossione	511,60	100,80	87,00
%riscossione	**81,31**	**100,00**	**20,44**

L'Ente ha provveduto ad utilizzare i proventi secondo quanto disposto dall'art.208 del D.Lgs n.285/1992.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	449.526,17	390.583,49	-58.942,68
102	imposte e tasse a carico ente	36.533,60	31.124,05	-5.409,55
103	acquisto beni e servizi	715.255,13	693.144,09	-22.111,04
104	trasferimenti correnti	294.068,66	315.761,01	21.692,35
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	17.574,37	14.915,85	-2.658,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	33.456,43	18.815,42	-14.641,01
	TOTALE	**1.546.414,36**	**1.464.343,91**	**-82.070,45**

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	164.304,55	205.491,44	41.186,89
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.000,00	2.698,83	698,83
	TOTALE	166.304,55	208.190,27	41.885,72

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2023
Spese macroaggregato 101	408.851,76	390.583,49
Spese macroaggregato 103	6.229,30	4.038,62
Irap macroaggregato 102	23.997,29	25.838,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	19.602,81	0,00
Altre spese: macroaggregato 104	0,00	10.987,20
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	458.681,16	431.447,74
(-) Componenti escluse (B)	62.834,90	99.136,59
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	395.846,26	332.311,15

Media Entrate correnti - ultimi tre rendiconti approvati	1.567.377,09
FCDE - Bilancio preventivo approvato	220.731,57
Denominatore	1.346.645,52

Spesa di personale	390.583,49
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	390.583,49

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
29,00%	**28,60%**	**32,60%**

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2023/2025 ha accertato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si collocava quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

a. Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
   n. 46 del 31.07.2023
b. Modifiche P.I.A.O. 2023/2025:
   n.50 del 29.09.2023 e n.51 del 27/10/2023.

L'ente **risulta** non aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2023 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e la sua evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	518.652,45	437.380,04	353.827,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	81.272,41	83.552,33	81.372,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	437.380,04	353.827,71	272.454,88
Nr. Abitanti al 31/12	1.329	1.327	1.310
Debito medio per abitante	329,10	266,64	207,98

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	20.335,69	17.574,37	14.915,85
Quota capitale	81.272,41	83.552,33	81.372,83
Totale fine anno	**101.608,10**	**101.126,70**	**96.288,68**

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.331.036,33
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	130.244,95
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	129.996,27

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	1.591.277,55
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	159.127,76
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 31/12/2022	14.915,85
(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)	**144.211,91**
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**14.915,85**
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100	**0,94**

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	353.827,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	81.372,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	272.454,88

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità,** tuttavia sono state segnalate differenze riconciliazioni da verificare anche previa asseverazione dell'Organo di Revisione successiva all'approvazione del Bilancio di esercizio della partecipata maggiormente discordante Acquedotto del Fiora SpA.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	11.600.989,68	11.658.107,02	-57.117,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.167.910,91	2.222.536,55	-54.625,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**13.768.900,59**	**13.880.643,57**	**-111.742,98**
A) PATRIMONIO NETTO	9.123.936,21	9.219.046,43	-95.110,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.395,32	59.395,32	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.416,00	0,00	1.416,00
D) DEBITI	1.071.541,34	1.139.161,08	-67.619,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.512.611,72	3.463.040,74	49.570,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**13.768.900,59**	**13.880.643,57**	**-111.742,98**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali, tenendo altresì conto della modifica normativa del 2021 intervenuta sul metodo di determinazione secondo il quale gli accertamenti riportati a residui per accensione di prestiti non generano più né credito né debito.

I debiti **sono conciliati** con i residui passivi e gli impegni pluriennali, tenendo conto che dal 2021 il principio ha modificato il metodo di determinazione del Debito da Finanziamento prevedendo che gli stessi siano determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio incrementato solo dagli incassi dei prestiti contabilizzati nell'anno in Titolo VI dell'entrata, in competenza e a residui, e ridotti esclusivamente dai pagamenti effettuati per rimborso di prestiti al Titolo IV della spesa.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

8. RELAZIONE DELL'ENTE AL RENDICONTO DI GESTIONE

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione al rendiconto di gestione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO