

COMUNE DI CAPANNORI

Provincia di Lucca

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO CAPRILI (PRESIDENTE)

DOTT.SSA CRISTIANA SALVI

DOTT. ANDREA BONECHI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	29

Comune di Capannori (LU)

Organo di revisione

Verbale del 09/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione, nelle persone del Dott. Alessandro Caprili, Presidente, della Dott. Cristiana Salvi, membro effettivo, e del Dott. Andrea Bonechi, membro effettivo, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, 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;

approva

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 Capannori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capannori, lì 09/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Caprili
(firmato digitalmente)

Dott.ssa Cristiana Salvi
(firmato digitalmente)

Dott. Andrea Bonechi
(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori

- ◆ ricevuta in data 03/04/2024 la proposta di delibera di Giunta n. 110/2024 contenente lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000, completa del conto del bilancio e corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo; ricevuta successivamente, in data 07/04/2024, la documentazione contenente la parte economico-patrimoniale, tra cui conto economico e stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità del Comune di Capannori;

TENUTO CONTO CHE

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

- delibera di Consiglio n. 28 del 10/05/2023 ("Variazione n.1 di competenza consiliare al Bilancio di Previsione Finanziario e al Documento Unico di Programmazione 2023-2025");
- delibera di Consiglio n. 41 del 05/07/2023 ("Variazione n. 3 di competenza consiliare al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 e al Documento Unico di Programmazione 2023-2025");
- delibera di Consiglio n. 42 del 05/07/2023 ("Ratifica della variazione n. 2 al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale");
- delibera di Consiglio n. 45 del 26/07/2023 ("Variazione di competenza consiliare n. 5 al Bilancio di Previsione e al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio, assestamento generale e verifica dello stato di attuazione dei programmi alla data del 30/06/2023 - Artt. 193 e 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000");
- delibera di Consiglio n. 46 del 26/07/2023 ("Ratifica della variazione n. 4 al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale");
- delibera di Consiglio n. 62 del 27/09/2023 ("Ratifica della variazione n. 6 al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale");
- delibera di Consiglio n. 78 del 29/11/2023 ("Variazione n. 7 di competenza consiliare al Bilancio di Previsione Finanziario e al Documento Unico di Programmazione 2023-2025")

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Capannori registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46.089 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad Unioni di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
- 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 ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2023 l'ente **ha applicato** la quota di avanzo libero;

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2024;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha dovuto** provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo, precisando comunque che il disavanzo emerso a fine 2021 a seguito delle rideterminazioni dei risultati di amministrazione conseguenti alla deliberazione n. 8/2023/PRSP della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti risulta essere assorbito nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, come anche già evidenziato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 08/03/2023;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha dovuto attivare** piani di riequilibrio finanziario pluriennale;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 8.450.207,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 8.450.207,84

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	3.620.722,77 euro	4.871.507,42 euro	6.989.044,07 euro	8.450.207,84 euro
<i>di cui cassa vincolata</i>	634.887,96 euro	1.958.927,45 euro	3.407.927,45 euro	4.484.118,35 euro

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non **ha** usufruito anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

In riferimento all'accantonamento al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali si rinvia all'apposito paragrafo.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro **14.862.328,49**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro **1.220.609,30**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro **2.019.171,04**, come di seguito rappresentato:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.958.609,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.878.220,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.514.447,21
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		565.941,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	-915.579,90
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.481.521,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE		8.903.718,50
Z/1) Risorse accantonate in e/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in e/capitale nel bilancio	(-)	8.366.069,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE		537.649,16
- Variazione accantonamenti in e/capitale effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	537.649,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	14.862.328,49
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	2.878.220,80
Risorse vincolate nel bilancio	10.880.516,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.103.591,14
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-915.579,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.019.171,04

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.682.155,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.441.425,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.421.245,47
SALDO FPV	€ 1.020.179,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.805.177,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.369.428,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.435.749,54

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.682.155,95
SALDO FPV	€ 1.020.179,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.435.749,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.159.992,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.203.409,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 29.629.988,81
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 25.336.470,02	€ 23.604.951,45	€ 17.637.678,03	74,72
Titolo II	€ 8.391.466,16	€ 5.981.690,11	€ 4.652.630,40	77,78
Titolo III	€ 6.374.017,25	€ 6.278.871,25	€ 4.454.995,49	70,95
Titolo IV	€ 19.505.821,97	€ 9.669.528,83	€ 3.606.499,45	37,30

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.558.557,27
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.512.927,58
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	31.818.876,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.482.363,77
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.180.459,47
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.589.784,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.409.075,35
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.250,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.958.609,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	2.878.220,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.514.447,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	565.941,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	915.579,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.481.521,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.750.917,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.882.868,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.256.270,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.250,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.087.705,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.938.881,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		8.903.718,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.366.069,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		537.649,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		537.649,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		14.862.328,49
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		2.878.220,80
Risorse vincolate nel bilancio		10.880.516,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.103.591,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	915.579,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.019.171,04

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.

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

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 2.558.557,27	€ 1.914.020,69	€ 116.332,96	€ 0,00	€ 528.203,62	€ 954.160,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.482.363,77
TITOLO II	€ 1.882.868,15	€ 1.566.966,56	€ 240.304,74	€ 0,00	€ 75.596,85	€ 1.863.284,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.938.881,70
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 4.441.425,42	€ 3.480.987,25	€ 356.637,70	€ 0,00	€ 603.800,47	€ 2.817.445,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.421.245,47

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024;

FPV 2023 SPESA CORRENTE	€ 1.482.363,77
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.938.881,70
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	3.421.245,47 €

L'Organo di revisione fa presente che, nonostante il principio contabile 4/2 indichi che il FPV sia prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, in questo caso è prevalentemente destinato a garantire la copertura di spese correnti, come desunto dalle indicazioni fornite dai Responsabili dei vari Servizi.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.062.375,26 €
Trasferimenti correnti	419.988,51 €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	- €
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.482.363,77 €

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro **29.629.988,81** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.989.044,07
RISCOSSIONI	(+)	8.646.345,70	39.209.484,50	47.855.830,20
PAGAMENTI	(-)	10.960.480,39	35.434.186,04	46.394.666,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.450.207,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.450.207,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	32.160.421,17	18.450.667,62	50.611.088,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributazione fatti sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.466.252,22	18.543.810,13	26.010.062,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.482.363,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.938.881,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			29.629.988,81

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023 è la seguente:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A) Risultato di amministrazione al 31.12	15.967.935,79	26.357.390,44	29.629.988,81
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	8.168.380,50	10.514.154,33	12.759.692,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.296.608,83	1.247.116,59	1.190.243,13
<i>Fondo perdite società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	400.000,00	445.420,60	400.000,00
Altri accantonamenti	1.677.856,69	1.575.279,08	1.141.820,61
B) Totale parte accantonata	11.542.846,02	13.781.970,60	15.491.756,20
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	113.549,95	647.889,70	1.232.317,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.226.800,28	5.834.269,14	8.162.769,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.735.622,82	2.093.643,44	2.876.103,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	18.281,88	2.614,22
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	3.075.973,05	8.594.084,16	12.273.804,25
D) Parte destinata agli investimenti	2.953.807,30	2.459.837,53	583.986,20
E) Parte disponibile	-1.604.690,58	1.521.498,15	1.280.442,16

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non risultano accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento delle Finanze.

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

	Avanzo 2022 applicato
Vincoli da leggi e principi contabili	612.876,22
Vincoli da trasferimenti	5.659.458,76
Altri accantonamenti	195.981,84
Fondo contenzioso	0,00
Avanzo libero	504.570,00
Vincoli attribuiti dall'ente	18.281,88
Parte destinata agli investimenti	1.877.000,00
Vincoli dalla contrazione di mutui	1.291.823,89
TOTALE	10.159.992,59
<i>di cui parte corrente</i>	<i>2.409.075,35</i>
<i>di cui parte capitale</i>	<i>7.750.917,24</i>

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 77 del 22/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

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

	Residui at <i>ivi</i> iniziali al 1.1.2023	Riscossioni in c/r al 31/12/2023	Maggiori (+) o Minori (-) Residui at <i>ivi</i>	Residui at <i>ivi</i> da residui finali al 31.12.2023
Titolo 1	17.213.825,53 €	4.753.227,86 €	- 629.588,00 €	11.831.009,67 €
Titolo 2	4.278.620,54 €	940.900,44 €	- 1.025.977,57 €	2.311.742,53 €
Titolo 3	4.075.719,15 €	410.309,14 €	- 938.752,36 €	2.726.657,65 €
Titolo 4	12.373.460,29 €	1.483.882,53 €	- 210.859,91 €	10.678.717,85 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	5.647.489,48 €	1.053.025,73 €	- €	4.594.463,75 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	22.829,72 €	5.000,00 €		17.829,72 €
TOTALE	43.611.944,71 €	8.646.345,70 €	- 2.805.177,84 €	32.160.421,17 €

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti in c/r al 31/12/2023	Minori Residui	Residui passivi da residui finali al 31.12.2023
Titolo 1	10.021.701,17 €	6.986.438,66 €	1.138.627,54 €	1.896.634,97 €
Titolo 2	9.525.680,23 €	3.797.039,84 €	230.800,76 €	5.497.839,63 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	248.779,51 €	177.001,89 €	- €	71.777,62 €
TOTALE	19.796.160,91 €	10.960.480,39 €	1.369.428,30 €	7.466.252,22 €

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

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 2.594.317,93 €	1.138.627,54 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- 210.859,91 €	230.800,76 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	- 2.805.177,84 €	1.369.428,30 €

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

RISORSE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 12.759.692,46

Il relativo prospetto analitico è disponibile tra gli allegati al rendiconto nell'ambito dell'allegato numero 1 (conto del bilancio).

Altri fondi:

- fondo contenzioso legale – totale € 400.000,00
- fondo anticipazione liquidità – totale € 1.190.243,13
- fondo aumenti contrattuali comparto, dirigenza e segretario - totale € 150.000,00
- altri accantonamenti - totale € 991.820,61 (fondo indennità fine mandato; fondo scostamento situazione debiti crediti ASL – Erp - Provincia di Lucca)

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 23.789.643,52	2,82
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.234.695,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.983.952,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 37.008.292,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.700.829,23	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	€ 1.043.408,80	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.657.420,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.043.408,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		2,82

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 35.764.188,60	€ 39.414.710,71	€ 38.944.247,92	€ 37.148.884,55
Nuovi prestiti (+)	€ 4.105.386,30	€ 2.293.107,79	€ 1.210.204,37	€ 3.586.741,32
Prestiti rimborsati (-)	-€ 454.864,19	-€ 2.763.570,58	-€ 3.005.567,74	€ 1.180.459,47
Estinzioni anticipate (-)	€ -			
Altre variazioni +/- (da)	€ -			
Totale fine anno	€ 39.414.710,71	€ 38.944.247,92	€ 37.148.884,55	€ 39.555.166,40

L'ente nel 2023 con delibera Giunta Comunale nr 95 del 18/04/2023 **ha** effettuato la rinegoziazione di mutui contratti con CDP per un ammontare nominale di € 29.347.989,15 relativo a n.217 posizioni, con risorse derivanti dalla rinegoziazione per l'anno 2023 pari ad euro 1.883.435,30.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Non risultano prestiti concessi dall'Amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto, ai sensi dell'art.1, comma 11, del d.l. n. 35/2013, convertito in legge n. 64/2013, una anticipazione di liquidità di euro 1.752.379,82 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti dal 01/01/2014 al 31/12/2037.

Il FAL al 01/01/2023 risultava essere di euro 1.247.116,59, pertanto, l'accantonamento al 31/12/2023, tenuto conto della quota capitale restituita nel corso del 2023, ammonta ad euro 1.190.243,13.

L'Ente non ha richiesto né l'anticipazione di liquidità di cui al decreto MEF 07/08/2015 né quella prevista dall'art. 116 del D.L. n. 34/2020.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Data delibera CC	N.	Oggetto
01/02/2023	8	Affari legali - Sentenza Tribunale di Firenze n. 3321/2022 - Riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000 - Fascicolo 36/2019
15/11/2023	74	Utilizzo capannoni di Carraia e Santa Margherita - Riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Alla data odierna i singoli Dirigenti, come da note trasmesse a protocollo, attestano l'assenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 14.862.328,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.103.591,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.019.171,04

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU e TASI	€ 1.449.654,00	€ 3.445,00	€ 2.028.188,42	€ 10.692.070,09
TOTALE	€ 1.449.654,00	€ 3.445,00	€ 2.028.188,42	€ 10.692.070,09

Si segnala l'anomalia dell'andamento della riscossione che persiste da alcuni anni e che l'importo accertato è notevolmente inferiore allo stanziamento di bilancio di previsione, seppur ampiamente coperto dall'accantonamento a FCDE.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 11.810.562,10	
Residui riscossi nel 2023	€ 402.603,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 11.407.959,01	96,59%
Residui della competenza	€ 1.446.209,00	
Residui totali	€ 12.854.168,01	
FCDE al 31/12/2023	€ 10.692.070,09	83,18%

TARSU-TIA-TARI

L'Ente non contabilizza entrate accertate per TARSU – TIA – TARI, in quanto viene applicata la cosiddetta "tariffa puntuale" (art. 1, comma 668, L. n. 147/2013), contabilizzata direttamente dal gestore del servizio.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi costruire	2020	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.221.698,46	€ 1.990.145,75	€ 1.716.413,15	1.976.780,06
Riscossione	€ 1.206.104,67	€ 1.990.145,75	€ 1.716.413,15	1.976.780,06

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

Contributi per permessi a costruire destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2020	€ -	0,00
2021	€ -	0,00
2022	€ 1.108.508,79	64,58
2023	€ -	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021	2022	2023
accertamento	€ 335.295,11	€ 299.306,48	€ 418.484,28	€ 978.577,60	€ 1.487.045,89
riscossione	€ 325.899,50	€ 286.373,98	€ 393.434,55	€ 504.066,62	€ 611.324,47
%riscossione	97,20	95,68	94,01	51,51	41,11

L'accertato 2023 risulta notevolmente incrementato rispetto agli anni precedenti sia per un incremento dell'emissione di sanzioni per limiti di velocità sia per la contabilizzazione a ruolo di sanzioni pregresse.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.179.066,80	
Residui riscossi nel 2023	€ 82.770,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 1.096.296,16	92,98%
FCDE al 31/12/2023	€ 977.930,24	89,20%

PARTE DESTINATA	
	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 1.487.045,89
Destinazione a spesa vincolata (50%)	€ 743.522,94
Destinazione a spesa corrente vincolata	€ 703.272,92
% spesa corrente	94,59%
Destinazione per investimenti	€ 40.250,02
% per investimenti	5,41%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 9.881.766,17	€ 9.325.834,22	-€ 555.931,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 981.035,18	€ 1.053.672,62	€ 72.637,44
103	acquisto beni e servizi	€ 17.283.213,42	€ 17.453.978,73	€ 170.765,31
104	trasferimenti correnti	€ 2.041.225,45	€ 2.360.999,73	€ 319.774,28
105	trasferimenti tributari	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 1.085.094,76	€ 1.043.408,80	-€ 41.685,96
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 107.988,55	€ 74.705,57	-€ 33.282,98
110	altre spese correnti	€ 612.118,31	€ 506.277,28	-€ 105.841,03
TOTALE		€ 31.992.441,84	€ 31.818.876,95	-€ 173.564,89

Spese in c/capitale

La spesa in conto capitale impegnata dall'Ente nel corso dell'esercizio (€12.087.705,36) riguarda esclusivamente il macroaggregato di spesa degli investimenti fissi lordi.

Per i macroaggregati di spesa "Tributi in conto capitale a carico dell'ente", "Contributi agli investimenti", "Trasferimenti in conto capitale", "Altre spese in conto capitale" non sono stati sostenuti nel corso dell'esercizio impegni di spesa e, conseguentemente, pagamenti in conto esercizio.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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 9.712.949,26;
- 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 2023, 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.l. 34/2019, si colloca nella prima fascia, con una percentuale del 23% rispetto al valore soglia massimo percentuale del 27%, come riportato nel prospetto che segue:

- popolazione del Comune di Capannori al 31/12/2022 46.089			
- valore soglia tabella 1 27,00%			
- valore soglia tabella 3 31,00%			
ENTRATE	ENTE	TARIP	TOTALE
Entrate correnti anno 2022	36.921.094,37	8.540.330,00	45.461.424,37
Entrate correnti anno 2021	36.745.583,15	8.330.106,00	45.075.689,15
Entrate correnti anno 2023	35.512.927,58	8.540.330,00	44.053.257,58
Media entrate correnti anni 2021-2022-2023	36.393.201,70	8.470.255,33	44.863.457,03
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità 2023	2.868.939,85	1.247.672,00	4.116.611,85
A) media entrate correnti anni 2021-2023 al netto del fcde	33.524.261,85		40.746.845,18
B) spesa di personale 2023 (macroaggregato 1)			9.325.834,22
Rapporto tra B ed A			0,23

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per ent inon sogget tal pat b	
Spese macroaggregato 101	€ 11.241.694,82	€ 9.325.834,22
Spese eterofinanziate (progetti europei)		€ 288.731,23
Spese macroaggregato 103 (mensa 10600)	€ 47.329,85	€ 34.120,00
Irap macroaggregato 102	€ 640.344,00	€ 1.053.672,62
irap ammri 10413		-€ 19.515,58
ferie non godute 10281		€ 21.209,43
altre tasse comunali mac 102 cap. 11021		-€ 155.461,62
iva a debito cap. 10811		-€ 186.486,28
Totale spese di personale (A)	€ 11.929.368,67	€ 10.362.104,02
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.216.419,41	€ 1.975.272,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 9.712.949,26	€ 8.386.831,50
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 l'Ente non ha sostenuto spese per incarichi di studio e consulenza e, pertanto, non è stata necessaria nessuna trasmissione alla Corte dei conti ex art. 1, comma 173, L. n. 266/2005.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha costituito nuove società

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nel corso del 2023 nessuna società partecipata ha chiuso in perdita.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2023	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	136.492.891,07	149.210.334,64	12.717.443,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	34.700.804,76	38.083.426,52	3.382.621,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	171.193.695,83	187.293.761,16	16.100.065,33
A) PATRIMONIO NETTO	97.505.677,83	101.613.907,32	4.108.229,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.007.076,04	1.523.916,02	-483.160,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.623,64	17.904,59	4.280,95
D) DEBITI	50.279.492,01	56.354.841,70	6.075.349,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.387.826,31	27.783.191,53	6.395.365,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	171.193.695,83	187.293.761,16	16.100.065,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il raccordo fra l'ammontare dei residui attivi al termine dell'esercizio risultanti dal conto del bilancio e la somma dei crediti indicati nello Stato Patrimoniale è riportato nella tabella che segue: crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	50.611.088,79
-Fondo Svalutazione Crediti	12.759.692,46
+Credito contabile Iva	609,00
-Residui attivi finali che non generano crediti (dalla competenza)	3.623.329,39
-Residui attivi finali che non generano crediti (da residui)	4.595.457,26
Sommatoria	29.633.218,68
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	29.633.218,68
Quadratura	0,00

Nel prospetto che segue sono riportati i valori necessari a determinare il raccordo fra l'ammontare dei residui passivi risultanti al termine dell'esercizio dal Conto del Bilancio e quello dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale, ivi compresi gli eventuali debiti in linea capitale relativi ai finanziamenti in essere:

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento	Totale
Residui passivi finali da conto del bilancio		26.010.062,35	26.010.062,35
Debiti di finanziamento all'inizio dell'esercizio	30.180.164,75		30.180.164,75
-Residui passivi per interessi al 1/1 (competenza + residui)	24.918,29		-24.918,29
+Residui passivi per interessi al 31/12 (competenza + residui)	30.086,75	-30.086,75	0,00
-Residui passivi finali che non generano debiti (da residui)		316.966,63	316.966,63
Pagamenti del titolo IV	1.180.459,47		1.180.459,47
Incassi del titolo VI	1.053.025,73		1.053.025,73
Sommatoria	30.057.899,47	26.296.942,23	56.354.841,70
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	30.057.899,47	26.296.942,23	56.354.841,70
Quadratura	0,00	0,00	0,00

Le poste del patrimonio netto sono state influenzate dalla apposita previsione contenuta nell'aggiornamento dei settembre 2021 del principio contabile 4.3 e sono riassunte nella tabella che segue:

Riserve	Iniziale	Incremento/Decremento	Finale
I) Fondo di dotazione	7.021.449,48	0,00	7.021.449,48
II) Riserve	90.144.243,34		96.105.926,89
d) riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisponibili	90.141.605,34	5.959.095,55	96.100.700,89
e) altre riserve indisponibili	2.638,00	2.588,00	5.226,00
III) Risultato economico dell'esercizio	3.344.801,79	-1.150.458,34	2.194.343,45
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-2.403.392,32	2.403.392,32	0,00
V) Riserva negativa per beni indisponibili	-601.424,46	-3.106.388,04	-3.707.812,50
Totale Patrimonio Netto	97.505.677,83	4.108.229,49	101.613.907,32

Le variazioni sostanziali intervenute nelle poste di netto che stiamo commentando, sono quelle dettagliatamente esposte nella tabella che segue:

Voce	Variazione euro
Risultato di esercizio	2.194.343,45
Incremento riserve da concessioni edilizie	609.800,36
Decremento riserve da concessioni edilizie per restituzione oneri	65.482,02
Incremento riserva indisponibile per opere finanziate con concessioni edilizie	1.366.979,70
Altre riserve indisponibili	2.588,00
Variazione totale del patrimonio netto	4.108.229,49

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.084.889,76	35.674.209,51	-2.410.680,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.182.562,40	36.622.290,79	-560.271,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.059.788,61	-964.892,84	94.895,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1,00	-981.268,16	-981.267,16
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.154.954,85	5.726.552,97	1.571.598,12
IMPOSTE	652.690,81	637.967,24	-14.723,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.344.801,79	2.194.343,45	-1.150.458,34

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.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I sottoscritti revisori ritengono opportune, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenziare le considerazioni e le raccomandazioni seguenti:

- in considerazione dell'insoddisfacente andamento della riscossione coattiva del recupero IMU e delle sanzioni al codice della strada, il Collegio invita l'Ente a valutare soluzioni alternative, più efficaci ed efficienti, rispetto all'affidamento al concessionario pubblico Agenzia delle Entrate – Riscossione (ADER).

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. ALESSANDRO CAPRILI (PRESIDENTE)
(FIRMATO DIGITALMENTE)

DOTT.SSA CRISTIANA SALVI
(FIRMATO DIGITALMENTE)

DOTT. ANDREA BONECHI
(FIRMATO DIGITALMENTE)