Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

COMUNE DI POSSAGNO

Provincia di Treviso

Verbale n. 5 del 07/05/2024

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ambrosini Andrea **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 09/08/2021;

- ricevuta in data 06/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 24.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;

  b) Stato patrimoniale (**)

  (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Descrizione	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0

Descrizione	Anno 2023
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.278 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Montana del Grappa" a cui è stata conferita la funzione fondamentale di Polizia Locale e amministrativa (giusta deliberazione del CC n. 28 del 2022);
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "BIM Piave".

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato l'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023 di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico privato.
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- l'Ente ha individuato de-facto 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;
- l'Ente è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 49.569,41	€ 62.368,24	-€ 12.798,83	79,48%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	**€ 49.569,41**	**€ 62.368,24**	**-€ 12.798,83**	**79,48%**

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un ***avanzo*** di Euro 432.866,37 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2023			1.011.614,85
Riscossioni	618.567,79	2.302.683,20	2.921.250,99
Pagamenti	698.711,53	2.979.553,01	3.678.264,54
Fondo di cassa al 31.12.2023			254.601,30
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2022			0,00
Differenza			254.601,30
Residui attivi			6.239.230,45
Residui passivi			5.066.855,19
Differenza			1.426.976,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			30.913,92
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			794.249,48
Risultato di amministrazione al 31.12.2023			601.813,16

Risultato di amministrazione	Somme accantonate	92.429,86
	Fondi vincolati	28.258,30
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale	48.258,63
	Fondi di ammortamento	0
	Fondi non vincolati	432.866,37

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 441.929,59	€ 880.843,27	€ 601.813,16
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 73.697,49	€ 89.500,34	€ 92.429,86
Parte vincolata (C)	€ 37.111,33	€ 37.111,33	€ 28.258,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 96.293,21	€ 16.753,17	€ 48.258,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 234.827,56	€ 737.478,43	€ 432.866,37

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	***Totali***	***Parte disponibile***	***Parte accantonata***			***Parte vincolata***				***Parte destinata agli investimenti***
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento		€ 572.921,44								
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ 68.263,78								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€239.658,05		€ 12.297,34	€ 8.000,00	€ 69.203,00	€ 37.111,33				€113.046,38
Valore monetario della parte	€880.843,27	€ 641.185,22	€ 12.297,34	€ 8.000,00	€ 69.203,00	€ 37.111,33				€ 113.046,38
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

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*	-€	3.519.147,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	3.998.568,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	825.163,40
SALDO FPV	€	3.173.405,22
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	1.859,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	68.571,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	66.712,06
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	3.519.147,39
SALDO FPV	€	3.173.405,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	66.712,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	641.185,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	239.658,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	601.813,16

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**€**	**423.373,45**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	32.313,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**€**	**391.060,38**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€	29.383,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**€**	**420.443,93**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**-€**	**127.930,40**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)		

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-€**	**127.930,40**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-€**	**127.930,40**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**€**	**295.443,05**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		€	32.313,07
Risorse vincolate nel bilancio		€	-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**€**	**263.129,98**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€	29.383,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**€**	**292.513,53**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 295.443,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 263.129,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 292.513,53

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 12.815,60	€ 30.913,92
FPV di parte capitale	€ 3.985.753,02	€ 794.249,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Descrizione	**2021**	**2022**	**2023**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 36.178,71	€ 12.815,60	€ 30.913,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 36.178,71	€ 12.815,60	€ 30.913,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale ***è stato*** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono*** a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	25.828,35
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.085,57

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Voci di spesa	Importo
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**30.913,92**

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
Descrizione	**2021**	**2022**	**2023**
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.774.444,29	€ 3.985.753,02	€ 794.249,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 378.301,26	€ 1.253.735,50	€ 794.249,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.396.143,03	€ 2.732.017,52	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	c -	€ -	€ -

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. 38 del 09/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 09/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

Descrizione	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€6.190.682,10	€ 618.567,79	€ 5.570.255,14	-€ 1.859,17
Residui passivi	€2.322.885,06	€ 698.711,53	€ 1.555.602,30	-€ 68.571,23

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

Descrizione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.775,22	€ 32.372,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 35.782,76
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 83,95	€ 416,05
MINORI RESIDUI	€ 1.859,17	€ 68.571,23

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

Titoli	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.606,81	€ 131.481,48	€ 134.088,29
Titolo II	€ -	€ -	€ 7.231,67	€ 763,73	€ 258.244,06	€ 47.097,03	€ 313.336,49
Titolo III	€ -	€ -	€ 2.089,00	€ -	€ 156.440,15	€ 269.636,83	€ 428.165,98
Titolo IV	€ 194.794,22	€ 2.692.036,38	€ 54.754,40	€ 120.271,83	€ 1.904.080,40	€ 131.568,00	€ 5.097.505,23
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 176.400,00	€ 85.770,00	€ 262.170,00
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ 297,49	€ -	€ 245,00	€ 3.421,97	€ 3.964,46

Totali	€ 194.794,22	€ 2.692.036,38	€ 64.372,56	€ 121.035,56	€ 2.498.016,42	€ 668.975,31	€ 6.239.230,45

Analisi residui passivi al 31.12.2023

Titoli	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 1.500,00	€ 49.220,30	€ 42.944,19	€ 107.515,09	€ 548.434,52	€ 749.614,10
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 6.280,56	€1.337.969,29	€2.905.731,77	€4.249.981,62
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.912,87	€ 2.640,00	€ -	€ 4.620,00	€ -	€ 57.086,60	€ 67.259,47
Totali	€ 2.912,87	€ 4.140,00	€ 49.220,30	€ 53.844,75	€1.445.484,38	€3.511.252,89	€5.066.855,19

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

Residui attivi	Descrizione	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2022 [1]	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	122.583,51	12.913,80	34.631,73	€ 17.032,85	282,55	€ -	124.913,21	10.370,06
	Riscosso c/residui al 31.12	122.567,80	12.714,59	11.442,21	16.726,89	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	99,99%	98,46%	33,04%	98,20%	0,00%			
TARSU / TIA / TARI / TARES	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	9.931,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	17.216,03	20.001,33	29.534,99	17.426,74	19.277,38	10.598,13	5.338,59	4.000,74
	Riscosso c/residui al 31.12	16.906,49	750,00	16.500,00	-	429,25	10.598,13		

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Residui attivi	Descrizione	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2023
	Percentuale di riscossione	98,20	3,75	55,87	0,00	2,23	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	254.601,30
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	254.601,30

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.033.885,10	€ 1.011.614,85	€ 254.601,30
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,53 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 18.104,52;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 27.110,41.

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione da atto che l'Ente non ha società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022*) e nei due precedenti.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 conseguentemente non sono necessari ulteriori accantonamenti.

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.750,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.750,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 23.569,45 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non necessita di accantonare la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti ulteriori accantonamenti.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 789.092,00	€ 836.963,08	€ 853.257,10	108,13	101,95
Titolo 2	€ 105.627,00	€ 135.715,41	€ 127.688,25	120,89	94,09
Titolo 3	€ 561.684,00	€ 636.874,66	€ 586.056,63	104,34	92,02
Titolo 4	€ 132.500,00	€ 323.501,00	€ 303.644,43	229,17	93,86
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	-	-
TOTALE	***€ 1.588.903,00***	***€ 1.933.054,15***	***€ 1.870.646,41***	***117,73***	***96,77***

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 821.000,00	€ 833.000,00	€ 875.273,89	106,61	105,07
Titolo 2	€ 217.700,00	€ 399.904,00	€ 360.285,68	165,50	90,09
Titolo 3	€ 714.110,00	€ 782.280,43	€ 1.214.623,29	170,09	155,27
Titolo 4	€ 898.600,00	€ 2.506.100,00	€ 2.415.379,27	268,79	96,38
Titolo 5	€ 330.000,00	€ 130.000,00	€ -	0,00	0,00
TOTALE	*€ 2.981.410,00*	*€ 4.651.284,43*	*€ 4.865.562,13*	*163,20*	*104,61*

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 938.632,65	€ 952.632,65	€ 964.906,46	102,80	101,29
Titolo 2	€ 276.391,00	€ 315.432,03	€ 136.057,48	49,23	43,13
Titolo 3	€ 746.380,00	€ 1.241.665,94	€ 1.180.373,53	158,15	95,06
Titolo 4	€ 54.600,00	€ 238.185,40	€ 219.402,84	401,84	92,11
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	-	-
TOTALE	*€ 2.016.003,65*	*€ 2.747.916,02*	*€ 2.500.740,31*	*124,04*	*91,00*

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	***comune***	*concessionario*
TARSU/TIA/TARI/TARES	***società in house***	***società in house***
Sanzioni per violazioni codice della strada	***unione***	*agenzia delle entrate*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***comune***	*concessionario*
Proventi acquedotto	***ATS***	*ATS*
Proventi canoni depurazione	***ATS***	*ATS*

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 57.244,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto sono stati incassati parte degli accertamenti relativi agli anni 2018/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accertato*** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

L'Ente non gestisce direttamente la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti ma si avvale della società Contarina SPA.

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 40.507,49	€ 2.176,63	€ 49.287,76
Riscossione	€ 40.507,49	€ 2.176,63	€ 49.287,76

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	**importo**	**spesa corrente**
2021	€ 40.507,49	0,00%
2022	€ 2.176,63	0,00%
2023	€ 49.287,76	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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ 1.000,00	€ 12.536,75
riscossione	€ -	€ -	€ -

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ 668,86
riscossione	€ -	€ -	€ -

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ 12.536,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 9.428,13
entrata netta	€ 3.108,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.605,61
% per spesa corrente	83,82%

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ 668,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 503,01
entrata netta	€ 165,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 165,85
% per spesa corrente	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 17.782,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto a partire dal 2023 da parte dell'ufficio ragionerai vi è stata un'attenta ricognizione di tutti gli affitti di competenza del Comune di Possagno.

Attività di verifica e controllo

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

Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 37.999,13	€ 18.280,43	€ 10.370,06	€ 10.370,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Somme a residuo per recupero evasione

Descrizione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 282,55	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 282,55	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 19.718,70	
Residui totali	€ 19.718,70	
FCDE al 31/12/2023	€ 10.370,06	52,59%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.388.249,00	€ 1.855.746,65	€ 1.531.425,66	110,31	82,52
Titolo 2	€ 185.000,00	€ 5.096.998,52	€ 5.033.348,74	2.720,73	98,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***€ 1.573.249,00***	***€ 6.952.745,17***	***€ 6.564.774,40***	***417,27***	***94,42***

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.731.762,34	€ 2.027.105,05	€ 1.714.980,15	99,03	84,60
Titolo 2	€ 1.563.600,00	€ 7.210.395,29	€ 6.712.334,32	429,29	93,09
Titolo 3	0,00	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***€ 3.295.362,34***	***€ 9.237.500,34***	***€ 8.427.314,47***	***255,73***	***91,23***

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.917.552,29	€ 2.205.894,86	€ 1.906.420,09	99,42	86,42
Titolo 2	€ 627.000,00	€ 5.710.323,64	€ 5.004.923,29	798,23	87,65
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	***€ 2.544.552,29***	***€ 7.916.218,50***	***€ 6.911.343,38***	***271,61***	***87,31***

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	426.771,63	373.292,89	-53.478,74
102	imposte e tasse a carico ente	37.415,96	32.334,59	-5.081,37
103	acquisto beni e servizi	974.408,61	1.013.615,11	39.206,50
104	trasferimenti correnti	215.755,16	265.507,26	49.752,10
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	1.566,68	4.399,90	2.833,22
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.946,56	163.227,17	147.280,61
110	altre spese correnti	30.299,95	23.129,25	-7.170,70
TOTALE		**1.702.164,55**	**1.875.506,17**	173.341,62

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 478.341,75;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa di euro 20.000,00 stabilita con DGC n. 28 del 29/04/2021 in assenza di spesa di personale a tempo determinato sostenuta nell'anno 2009 e nel triennio 2007/2009;
- 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

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ***ha*** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che

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.

Descrizione	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 437.734,71	€ 373.292,89
Spese macroaggregato 103	€ 1.883,61	€ 1.097,29
Irap macroaggregato 102	€ 38.723,43	€ 26.522,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 478.341,75**	**€ 400.912,98**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 478.341,75**	**€ 400.912,98**
(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.

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.726.581,30	4.153.528,22	1.426.946,92
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale		13.145,59	13.145,59
205	Altre spese in conto capitale		44.000,00	44.000,00
	TOTALE	**2.726.581,30**	**4.210.673,81**	1.484.092,51

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2023 debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati eventuali informazioni tali per cui possano generare debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
0,13%	0,09%	0,28%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 853.257,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 127.688,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 586.056,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.567.001,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 156.700,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 4.399,90	
(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)	€ 152.300,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.399,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,28%

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

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	50.606,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	19.477,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	31.128,31

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 82.308,16	€ 66.654,29	€ 50.606,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 15.653,87	€ 16.047,66	€ 19.477,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 66.654,29**	**€ 50.606,63**	**€ 31.128,91**
Nr. Abitanti al 31/12	2.216	2.224	2.224,00
Debito medio per abitante	30,08	22,75	14,00

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.960,47	€ 1.566,68	€ 4.399,90
Quota capitale	€ 15.653,87	€ 16.047,66	€ 19.477,72
Totale fine anno	**€ 17.614,34**	**€ 17.614,34**	**€ 23.877,62**

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere in surplus finale, post applicazione della clausola di salvaguardia, di € 9.065,00.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 (€ 37.111,33).

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso, pari ad € 13.130,33, per un totale di quota vincolata per legge di € 23.981,00 (importo di surplus pre clausola di salvaguardia introdotta per gli enti in surplus di risorse rispetto ai fabbisogni che hanno certificato ristori specifici di spesa non utilizzati al 31.12.2020.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ***non ha*** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto in data 30.12.2023 alla ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2023
- inventario dei beni mobili	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

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	35.600.403,05	37.371.229,56	-1.770.826,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.202.051,34	7.011.099,61	-809.048,27

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	Differenza
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**41.802.454,39**	**44.382.329,17**	**-2.579.874,78**
A) PATRIMONIO NETTO	29.599.058,80	35.004.010,09	-5.404.951,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.569,45	8.000,00	23.569,45
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.750,00	54.203,00	-50.453,00
D) DEBITI	5.280.185,17	2.373.491,09	2.906.694,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.887.890,97	6.942.624,99	-54.734,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**41.802.454,39**	**44.382.329,17**	**-2.579.874,78**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ***ha*** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.941.067,74
FSC	+	€ 27.110,41
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 6.382,30
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 264.670,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 6.239.230,45

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

Debiti	+	€ 5.280.185,17
Debiti da finanziamento	-	€ 213.479,98
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	*€ 5.066.705,19*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	Riserve	
AIIb	– da capitale	
AIIc	– da permessi di costruire	91.971,88
AIId	– riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	5.945.820,92
AIIe	– altre riserve indisponibili	
AIIf	– altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	27.869.677,20
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-4.308.411,20
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**29.599.058,80**

PNRR E PNC

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

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.

IL REVISORE DEI CONTI

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo

Comune di Possagno prot. n. 0003582 del 08-05-2024 arrivo