**COMUNE DI MEZZANA BIGLI**

Provincia di PAVIA

# Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA SARA REBUSCHI

# Comune di Mezzana Bigli

# Il Revisore Unico

**Verbale n. 4 del 09.04.2024**
**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

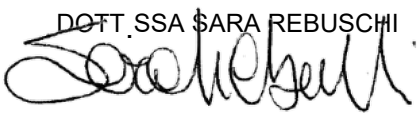
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**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 Mezzana Bigli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzana Bigli, lì 09/04/2024

Il Revisore Unico
DOTT.SSA SARA REBUSCHI



## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Sara Rebuschi revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 07/02/2024;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 27/09/2017;

**TENUTO CONTO CHE**

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

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

| | |
|---|---|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. XXX |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. XXX |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. XXX |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. XXX |

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

**RIPORTA**

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1064 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'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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ***ha*** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

| | |
|---|---|
| le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL | Importo € 25.000,00 |
| le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato | Importo € 15.112,38 |
| le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato | Importo € 0,00 |

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

- nel corso dell'esercizio 2023, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 una somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un ***avanzo*** di Euro 688.413,92, come risulta dai seguenti elementi:

| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023** | | |
|---|---|---|
| | | **2023** |
| Fondi di cassa all'01.01.2023 | | 390.717,78 |
| Riscossioni | (+) | 1.012.643,44 |
| Pagamenti | (-) | 1.050.041,64 |
| *Differenza* | *[A]* | 353.319,58 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 4.333,22 |
| *Differenza* | *[B]* | -4.333,22 |
| Residui attivi | (+) | 760.411,58 |
| Residui passivi | (-) | 420.984,02 |
| *Differenza* | *[C]* | 339.427,56 |
| | | |
| **Saldo avanzo di amministrazione** | | **688.413,92** |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***non ha indicato*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in quanto già interamente riversati nel conto di tesoreria principale.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:** | | | |
|---|---|---|---|
| | **2021** | **2022** | **2023** |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 464.944,16 | € 652.990,52 | € 688.413,92 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 224.473,99 | € 146.279,44 | € 149.881,11 |
| Parte vincolata (C ) | € 134.920,91 | € 134.188,62 | € 145.092,81 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 24.753,55 | € 24.758,28 | € 8.736,07 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 80.795,71 | € 347.764,18 | € 384.703,93 |

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.

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

**Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)**

| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1* | *Totali* | *Parte disponibile* | *Parte accantonata* | | | *Parte vincolata* | | | | *Parte destinata agli investimenti* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | *Trasfer.* | mutuo | *ente* | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 112.414,04 | € 112.414,04 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 15.112,38 | | € - | € 15.112,38 | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 25.000,00 | | | | | € - | € - | € - | € 25.000,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 24.758,28 | | | | | | | | | € 24.758,28 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 475.705,82 | € 235.350,14 | € 117.443,42 | € 7.623,62 | € 6.100,02 | € 30.882,33 | € 51.503,29 | € - | € 26.803,00 | € - |
| ***Valore monetario della parte*** | **€ 652.990,52** | **€ 347.764,18** | **€ 117.443,42** | **€ 22.736,00** | **€ 6.100,02** | **€ 30.882,33** | **€ 51.503,29** | **€ -** | **€ 51.803,00** | **€ 24.758,28** |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|---|---|
| **Gestione di competenza** | **2023** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | -€ | 8.085,46 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € | 12.278,22 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € | 4.333,22 |
| **SALDO FPV** | € | 7.945,00 |
| **Gestione dei residui** | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 22.570,29 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 58.134,15 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 35.563,86 |
| **Riepilogo** | | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | -€ | 8.085,46 |
| **SALDO FPV** | € | 7.945,00 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 35.563,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 177.284,70 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 475.705,82 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023** | € | 688.413,92 |

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

| | | |
|---|---|---|
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE** | | **170.659,85** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.085,16 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 42.707,19 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **126.867,50** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 17.628,89 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **109.238,61** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **6.484,39** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **6484,39** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **6484,39** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **177144,24** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 1.085,16 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 42.707,19 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **133351,89** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 17.628,89 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **115723,00** |

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): € 177.144,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 133.351,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 115.723,00

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 4.958,22 | € 4.333,22 |
| FPV di parte capitale | € 7.320,00 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|---|---|---|---|
| | **2021** | **2022** | **2023** |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 4.958,23 | € 4.958,22 | € 4.333,22 |
| - 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 * | € 4.958,23 | € 4.958,22 | € 4.333,22 |
| - 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 | € - | € - | € - |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale ***non è stato*** attivato in mancanza 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*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

| **FPV spesa corrente** | |
|---|---|
| **Voci di spesa** | **Importo** |
| Salario accessorio e premiante | 4.333,22 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| **Totale FPV 2023 spesa corrente** | **4.333,22** |
| ** specificare | |

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

| **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale** | | | |
|---|---|---|---|
| | **2021** | **2022** | **2023** |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € 7.320,00 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è stato alimentato per incremento di attività finanziarie.

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 9 del 09/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 09/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.9 del 09/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Iniziali** | **Riscossi** | **Inseriti nel rendiconto** | **Variazioni** |
| Residui attivi | € 630.982,00 | € 298.213,97 | € 310.197,74 | -€ 22.570,29 |
| Residui passivi | € 356.431,04 | € 146.286,88 | € 152.010,01 | -€ 58.134,15 |

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

| | **Insussistenze dei residui attivi** | **Insussistenze ed economie dei residui passivi** |
|---|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 17.091,86 | € 51.454,03 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 1.070,32 | € 4.970,85 |
| Gestione servizi c/terzi | € 4.408,11 | € 1.709,27 |
| **MINORI RESIDUI** | € 22.570,29 | € 58.134,15 |

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***, 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:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 (1) | FCDE al 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **IMU/TASI** | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65693,58 | 325000,00 | 87339,88 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45778,83 | 261146,90 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69,69% | 80,35 | | |
| **TARSU/TIA/TARI/TARES** | Residui iniziali | 3,30 | 20335,45 | 14581,22 | 21110,07 | 36674,77 | 155042,52 | 114926,43 | 91711,29 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 5465,74 | 4795,66 | 3304,15 | 8807,14 | 105180,38 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 26,88% | 32,89% | 15,65% | 24,01% | 67,84 | | |
| **Sanzioni per violazioni codice della strada** | 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 | | | |
| **Fitti attivi e canoni patrimoniali** | Residui iniziali | 0,00 | 1439,96 | 1246,56 | 1537,30 | 2000,00 | 15592,39 | 6050,31 | 5448,31 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1660,92 | 15426,82 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0 | 0 | 0 | 83,05 | 98,94 | | |
| **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 | | | | | | | | | |

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | | € 6.070,89 | € 12.352,46 | € 26.414,73 | € 62.312,80 | € 263.535,30 | € 370.686,18 |
| **Titolo II** | | | | | | € 14.025,44 | € 14.025,44 |
| **Titolo III** | € 4.117,50 | € 1.439,96 | € 10.544,08 | € 12.304,56 | € 1.991,72 | € 70.954,98 | € 101.352,80 |
| **Titolo IV** | | € 27.237,00 | | € 50.781,20 | € 60.000,00 | € 99.965,48 | € 237.983,68 |
| **Titolo V** | | | | | | | € - |
| **Titolo VI** | € 23.452,46 | | | | | | € 23.452,46 |
| **Titolo VII** | | | | | | | € - |
| **Titolo IX** | € 10.060,38 | € 1.118,00 | | | | € 1.732,64 | € 12.911,02 |
| **Totali** | € 37.630,34 | € 35.865,85 | € 22.896,54 | € 89.500,49 | € 124.304,52 | € 450.213,84 | € 760.411,58 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 33.833,46 | € 18.049,61 | € 20.062,77 | € 17.346,37 | € 22.841,83 | € 124.531,36 | € 236.665,40 |
| **Titolo II** | € 4.396,60 | | € 1.292,06 | | | € 133.776,75 | € 139.465,41 |
| **Titolo III** | | | | | | | € - |
| **Titolo IV** | | | | | | | € - |
| **Titolo V** | | | | | | | € - |
| **Titolo VII** | € 21.490,81 | € 7.389,87 | € 1.650,00 | € 2.028,00 | € 1.628,63 | € 10.665,90 | € 44.853,21 |
| **Totali** | € 59.720,87 | € 25.439,48 | € 23.004,83 | € 19.374,37 | € 24.470,46 | € 268.974,01 | € 420.984,02 |

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

# 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

## 3.1 Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 353.319,58 |
| *- 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) | € | 353.319,58 |

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 421.772,88 | € 319.717,78 | € 353.319,58 |
| *di cui cassa vincolata* | € 7.968,08 | € 7.968,08 | € 7.968,08 |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 214.233,18.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

| | ***Giorni di utilizzo*** | ***Importo medio*** |
|---|---|---|
| ***Anticipazione di tesoreria*** | 0,00 | -- |

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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si ***è provveduto*** come indicato nel principio contabile 4/2.

## 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, 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;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 25 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, 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 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ***ha*** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***si è*** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 118.528.58

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) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al

rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.623,62, 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 contenziosi.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|---|---|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.237,42 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.102,60 |
| - utilizzi | € - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 2.340,02 |

### 3.4.3 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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto ritardi compresi tra undici e trenta giorni.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.285,89 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

| Entrate 2021 | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 672535,04 | 645818,20 | 96,03 |
| Titolo 2 | 40404,64 | 41439,48 | 102,56 |
| Titolo 3 | 179968,75 | 169675,04 | 94,28 |
| Titolo 4 | 179916,38 | 184510,63 | 102,55 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***TOTALE*** | ***1072824,81*** | ***1041443,35*** | ***97,07*** |

| Entrate 2022 | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 698963,00 | 664099,58 | 95,01 |
| Titolo 2 | 134339,35 | 77054,02 | 57,36 |
| Titolo 3 | 169256,00 | 166074,17 | 98,12 |
| Titolo 4 | 345446,38 | 143529,44 | 41,55 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***TOTALE*** | ***1348004,73*** | ***1050757,21*** | ***77,95*** |

| Entrate 2023 | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 761364,95 | 737349,51 | 96,85 |
| Titolo 2 | 90432,08 | 53279,85 | 58,92 |
| Titolo 3 | 159966,00 | 148757,73 | 92,99 |
| Titolo 4 | 218048,56 | 117590,67 | 53,93 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***TOTALE*** | ***1229811,59*** | ***1056977,76*** | ***85,95*** |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| *Modalità di riscossione* | *Volontaria* | *Coattiva* |
|---|---|---|
| IMU/TASI | ***325000*** | ***53252,23*** |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | ***155042,15*** | ***32538*** |
| Sanzioni per violazioni | | |
| Fitti attivi e canoni | ***15592,39*** | |
| Proventi acquedotto | | |
| Proventi canoni depurazione | | |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento dei contribuenti e verifica di superficie tassabili.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

L'Ente non ha tale tipologia di entrata.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha accertato somme negli ultimi tre esercizi e, pertanto, nessuna somma è stata accantonata al FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: revisione canoni di locazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica.

## Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Rendiconto 2023 |
|---|---|---|---|
| **Recupero evasione IMU** | € 49.550,64 | € 19.224,90 | € 251,54 |
| **Recupero evasione TARSU/TIA/TARES** | € 32.538,00 | € 9.091,58 | € 4.104,84 |
| **Recupero evasione COSAP/TOSAP** | € - | € - | € - |
| **Recupero evasione altri tributi** | € - | € - | € - |
| **TOTALE** | € 82.088,64 | € 28.316,48 | € 4.356,38 |

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.

## 3.5.2 Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2021 | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| **Titolo 1** | 837704,26 | 707962,57 | 84,51 |
| **Titolo 2** | 160000,00 | 151718,80 | 94,82 |
| **Titolo 3** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | ***997704,26*** | ***859681,37*** | ***86,17*** |

| Spese 2022 | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| **Titolo 1** | 977415,08 | 732206,93 | 74,91 |
| **Titolo 2** | 347030,00 | 86197,93 | 24,84 |
| **Titolo 3** | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| **TOTALE** | ***1324445,08*** | ***818404,86*** | ***61,79*** |

| Spese 2023 | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| **Titolo 1** | 977015,79 | 739401,19 | 75,68 |
| **Titolo 2** | 377518,72 | 261510,65 | 69,27 |
| **Titolo 3** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | ***1354534,51*** | ***1000911,84*** | ***73,89*** |

### 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 | € 139.791,12 | € 119.279,45 | -20.511,67 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 11.840,65 | € 9.659,84 | -2.180,81 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 490.015,99 | € 476.015,53 | -14.000,46 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 37.563,21 | € 50.792,21 | 13.229,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 18.209,07 | € 15.789,09 | -2.419,98 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 16.642,51 | € 23.742,46 | 7.099,95 |
| 110 | altre spese correnti | € 18.144,38 | € 44.122,61 | 25.978,23 |
| | **TOTALE** | **€ 732.206,93** | **€ 739.401,19** | 7.194,26 |

## 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;
- 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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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.

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

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 | |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2023 |
| Spese macroaggregato 101 | | € 119.279,45 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 8.998,90 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 279.336,59** | **€ 128.278,35** |
| (-) 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** | **€ 279.336,59** | **€ 128.278,35** |
| (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 in data 21.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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 | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 86.197,93 | € 261.510,65 | 175.312,72 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | **TOTALE** | **€ 86.197,93** | **€ 261.510,65** | 175.312,72 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono 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 provveduto*** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha*** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

**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) | € 645.818,20 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 41.439,48 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 169.675,04 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021** | € 856.932,72 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 85.693,27 | |
| **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) | € 15.789,09 | |
| **(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)** | € 69.904,18 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 15.789,09 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100** | | 1,84% |

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.

| **Nota Esplicativa** |
|---|
| Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. |
| Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito. |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---|---|
| **TOTALE DEBITO CONTRATTO** | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € | 502.772,66 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € | 64.151,38 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € | - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € | 438.621,28 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 666.555,83 | € 583.088,00 | € 502.772,76 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 83.467,83 | -€ 80.315,24 | -€ 64.151,38 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 583.088,00** | **€ 502.772,76** | **€ 438.621,38** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.063,00 | 1.060,00 | 1.060,00 |
| Debito medio per abitante | 548,53 | 474,31 | 413,79 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 21.524,33 | € 18.209,07 | € 15.789,09 |
| Quota capitale | € 83.467,93 | € 80.315,24 | € 64.151,38 |
| **Totale fine anno** | **€ 104.992,26** | **€ 98.524,31** | **€ 79.940,47** |

## 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali 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.

# 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non *ha*** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

# 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

## controllate e partecipate

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

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 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 | 4.844.031,84 | 4.743.931,88 | 100.099,96 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.000.011,12 | 912.316,21 | 87.694,91 |
| D) RATEI E RISCONTI | 2.905,85 | 2.905,85 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **5.846.948,81** | **5.659.153,94** | **187.794,87** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 4.279.361,35 | 4.242.688,59 | 36.672,76 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 31.352,53 | 28.836,02 | 2.516,51 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 863.207,52 | 836.244,36 | 26.963,16 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 673.027,41 | 551.384,97 | 121.642,44 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **5.846.948,81** | **5.659.153,94** | **187.794,87** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 4.333,22 | 12.278,22 | -7.945,00 |

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;

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 969.402,70 | 975.044,30 | -5.641,60 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 887.325,55 | 886.932,94 | 392,61 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -15.582,18 | -18.139,57 | 2.557,39 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -24,29 | 48,10 | -72,39 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -23.347,34 | 116.725,38 | -140.072,72 |
| IMPOSTE | 8.998,90 | 10.932,89 | -1.933,99 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **34.124,44** | **175.812,38** | **-141.687,94** |

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

## 11.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.SSA SARA REBUSCHI