COMUNE DI VERRETTO - Prot 0000626 del 16/04/2024 Tit II Cl 11 Fasc

# COMUNE DI VERRETTO

Provincia di Pavia

# Relazione dell'organo di revisione

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

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO PELUCCHI

# Comune di Verretto
# Organo di revisione

## 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 Verretto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colico, lì

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANGELO PELUCCHI

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Angelo Pelucchi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 28/03/2022:

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 9 del 11/03/2024, 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;
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. 28 del 29/11/2016;

**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. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.2 |
| 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. 5 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| 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.

## 1.1 VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 368 abitanti.
L'Ente non è in dissesto;
L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a Unioni dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente 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);
- 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 ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 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 415.715,84, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023 | | | | 382.014,54 |
| RISCOSSIONI | (+) | 36.675,16 | 574.199,11 | 610.874,27 |
| PAGAMENTI | (-) | 107.337,95 | 627.397,51 | 734.735,46 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 258.153,35 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023 | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 258.153,35 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 311.757,58 | 146.082,69 | 457.840,27 |
| *di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale* | | | | *0,00* |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 24.656,65 | 275.021,13 | 299.677,78 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 600,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)** | (=) | | | **415.715,84** |
| | | | | |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :** | | |
|---|---|---|
| **Parte accantonata** | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | | 206,62 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 4.215,81 |
| | **Totale parte accantonata (B)** | **4.422,43** |
| **Parte vincolata** | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 400,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| | **Totale parte vincolata (C)** | **400,00** |
| **Parte destinata agli investimenti** | | |
| | **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **0,00** |
| | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **410.893,41** |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare** | | |

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) | € 336.927,29 | € 367.087,52 | € 415.715,84 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 6.469,89 | € 2.565,73 | € 4.422,43 |
| Parte vincolata (C ) | € 3.359,42 | € 400,00 | € 400,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 327.097,98 | € 364.121,79 | € 410.893,41 |

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 | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 2.565,73 | | € 141,21 | € - | € 2.424,52 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 400,00 | | | | | € - | € - | € - | € 400,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 364.121,79 | | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| ***Valore monetario della parte*** | € 367.087,52 | **€ 364.121,79** | **€ 141,21** | **€ -** | **€ 2.424,52** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 400,00** | **€ -** |
| 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*** | -€ 182.136,84 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 238.315,44 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 600,00 |
| **SALDO FPV** | € 237.715,44 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 46.093,90 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 38.491,09 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 7.602,81 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | -€ 182.136,84 |
| **SALDO FPV** | € 237.715,44 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 7.602,81 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 33.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 334.087,52 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023** | € 415.063,31 |

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** | | **51.671,93** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.065,41 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **50.606,52** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **50.606,52** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **21.757,19** |
| 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** | | **21.757,19** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **21.757,19** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **88.578,60** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 1.065,41 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **87.513,19** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 0,00 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **87.513,19** |

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): € 88.578,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 87.513,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 87.513,19

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
c) 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;
d) 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:

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 5.600,00 | € 600,00 |
| FPV di parte capitale | € 232.715,44 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 5.600,00 | € 5.600,00 | € 600,00 |
| - 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 * | € 5.600,00 | € 5.600,00 | € 600,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - 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 non è stato attivato
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 l'assenza di 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.
In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 600,00 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | - |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | - |
| Altro | - |
| **Totale FPV 2023 spesa corrente** | **600,00** |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 203.709,40 | € 232.715,44 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 203.709,40 | € 232.715,44 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

## 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.8 del 11/03/2024 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 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 394.526,64 | € 36.675,16 | € - | -€ 357.851,48 |
| Residui passivi | € 170.485,69 | € 107.337,95 | € - | -€ 63.147,74 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 42.312,50 | € 25.502,91 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 3.781,40 | € 12.988,18 |
| **MINORI RESIDUI** | € 46.093,90 | € 38.491,09 |

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 ha effettuato 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

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € - | | | € 114,48 | € 37.207,23 | € 37.321,71 |
| **Titolo II** | € - | | | € - | € 13.607,80 | € 13.607,80 |
| **Titolo III** | € - | | | € 1.800,00 | € 2.603,76 | € 4.403,76 |
| **Titolo IV** | € - | € 117.781,12 | € 148.146,15 | € 43.915,83 | € 91.895,26 | € 401.738,36 |
| **Titolo V** | € - | | | | € - | € - |
| **Titolo VI** | € - | | | | | € - |
| **Titolo VII** | € - | | | | | € - |
| **Titolo IX** | € - | | | € - | € 768,64 | € 768,64 |
| **Totali** | € - | € 117.781,12 | € 148.146,15 | € 45.830,31 | € 146.082,69 | € 457.840,27 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € - | € 60,80 | € 3.147,14 | € 18.193,80 | € 90.356,84 | € 111.758,58 |
| **Titolo II** | € - | | | € - | € 182.188,06 | € 182.188,06 |
| **Titolo III** | € - | | | | | € - |
| **Titolo IV** | € - | | | | € - | € - |
| **Titolo V** | € - | | | | | € - |
| **Titolo VII** | € 705,18 | € 966,31 | € 907,73 | € 675,69 | € 2.476,23 | € 5.731,14 |
| **Totali** | € 705,18 | € 1.027,11 | € 4.054,87 | € 18.869,49 | € 275.021,13 | € 299.677,78 |

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

| **Residui attivi** | | **Esercizi precedenti** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **Totale residui conservati al 31.12.2023** | **FCDE al 31.12.2023** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 12.700,56 | 1.725,62 | 0,00 | 427,89 | 1.534,07 | 894,35 | 9.772,35 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 1.725,62 | 924,45 | 1.041,23 | 3.090,42 | 894,35 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 0,00 | 243,34 | 201,45 | 100,00 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 6.770,20 | 3.598,59 | 4.084,15 | 12.961,79 | 12.615,58 | 4.846,07 | 27.549,36 | 206,62 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 3.548,45 | 4.084,15 | 12.961,79 | 12.615,58 | 4.731,59 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 98,61 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 97,64 | | |

## 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) | € | 258.153,35 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 258.153,35 |

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 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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 332.728,64 | € 381.527,33 | € 258.153,35 |
| *di cui cassa vincolata* | € - | € - | € - |

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.
L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.
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.

## 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.
L'Organo di revisione ha verificato che:
-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- 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;
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.
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 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 206,62.
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.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Fondo non costituito in quanto le società partecipate non presentano perdite iscritte a bilancio.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### 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) | € 2.424,52 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 791,29 |
| - utilizzi | € - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 3.215,81 |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.000,00 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 | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| **Titolo 1** | 193.500,00 | 183.095,46 | 94,62 |
| **Titolo 2** | 248.063,60 | 186.691,02 | 75,26 |
| **Titolo 3** | 74.760,00 | 61.520,70 | 82,29 |
| **Titolo 4** | 360.108,52 | 196.946,23 | 54,69 |
| **Titolo 5** | 15.149,48 | 15.149,48 | 100,00 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|---|---|
| IMU/TASI | *x* | *x* |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | *x* | *x* |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | *x* | *x* |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | *x* | |
| Proventi acquedotto | | |
| Proventi canoni depurazione | | |

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 550,00 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.

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 894,35 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 894,35 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2023 | | 0,00% |
| Residui della competenza | € 9.772,35 | |
| Residui totali | € 9.772,35 | |
| FCDE al 31/12/2023 | | 0,00% |

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 10.450,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a causa dell'aumento della tassa rifiuti dovuta al Piano Economico Finanziario.

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 4.846,07 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 4.731,59 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2023 | € 114,48 | 2,36% |
| Residui della competenza | € 27.434,88 | |
| Residui totali | € 27.549,36 | |
| FCDE al 31/12/2023 | € 206,62 | 0,75% |

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Accertamento | € 2.453,07 | € 4.026,10 | € 7.854,62 |
| Riscossione | € 2.453,07 | € 4.026,10 | € 7.854,62 |

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

| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
|---|---|---|---|
| **2021** | € 2.453,07 | 0,00% | #DIV/0! |
| **2022** | € 4.026,10 | 0,00% | #DIV/0! |
| **2023** | € 7.854,62 | 0,00% | #DIV/0! |

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**
(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Non sono state accertate somme per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste identiche rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2023 | | |
| Residui riscossi nel 2023 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2023 | € - | #DIV/0! |
| Residui della competenza | € 1.800,00 | |
| Residui totali | € 1.800,00 | |
| FCDE al 31/12/2023 | | 0,00% |

**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 Accantonamento | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 79.859,70 | 70.981,70 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 71.500,00 | 48.796,71 | 693,55 | 206,62 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | **151.359,70** | **119.778,41** | **693,55** | **206,62** |

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 chiarita nelle precedenti tabelle relative a IMU e TARI.

### 3.5.2 Spese

**Attendibilità della previsione delle spese**

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

**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 | 76.957,07 | 78.414,69 | 1.457,62 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 8.550,12 | 8.714,98 | 164,86 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 238.584,77 | 228.458,69 | -10.126,08 |
| 104 | trasferimenti correnti | 32.116,53 | 36.925,88 | 4.809,35 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 500,00 | 0,00 | -500,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 17.051,25 | 18.911,95 | 1.860,70 |
| 110 | altre spese correnti | 12.409,00 | 9.520,00 | -2.889,00 |
| | **TOTALE** | **€ 386.168,74** | **€ 380.946,19** | -5.222,55 |

**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'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 dell'anno 2009 di euro 87.226,48;
- 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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.
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.
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 | rendiconto 2023 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 244.755,30 | € 78.414,69 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 6.909,45 | € 7.901,37 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 251.664,75** | **€ 86.316,06** |
| (-) 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** | **€ 251.664,75** | **€ 86.316,06** |
| (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.)

## 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 | 117.796,02 | 429.436,48 | 311.640,46 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 11.468,00 | 11.468,00 |
| | **TOTALE** | **€ 117.796,02** | **€ 440.904,48** | 323.108,46 |

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;
- non sono stati attivati investimenti;

**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..

### 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.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..
L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.
L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| 0,34% | 0,12% | 0,13% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023 | *Importi in euro* | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 166.141,60 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 163.389,94 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 50.048,82 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020** | € 379.580,36 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 37.958,04 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022** | | |
| **(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) | € 500,00 | |

| | | |
|---|---|---|
| **(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)** | € 37.458,04 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 500,00 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100** | | 13,17% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| **TOTALE DEBITO CONTRATTO** | | |
|---|---|---|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 10.393,34 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 3.339,91 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 7.053,43 |

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

| **Anno** | **2021** | **2022** | **2023** |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 29.078,86 | € 13.614,60 | € 10.393,34 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 15.464,26 | € 3.221,26 | € 3.339,91 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 10.393,34** | **€ 10.393,34** | **€ 7.053,43** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 372 | 371 | 372,00 |
| Debito medio per abitante | 27,94 | 28,01 | 18,96 |

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

| **Anno** | **2021** | **2022** | **2023** |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 1.400,00 | € 500,00 | € - |
| Quota capitale | € 15.500,00 | € 3.500,00 | € 3.689,06 |
| **Totale fine anno** | **€ 16.900,00** | **€ 4.000,00** | **€ 3.689,06** |

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

### 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.
Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022 in quanto non sussisteva la fattispecie.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

## 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 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 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, 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 non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 in quanto non ricorre la fattispecie.

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

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| **STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)**<br>*(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)* | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | - | - |
| **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **-** | **-** |
| **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| *Immobilizzazioni immateriali* | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | - | - |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - |
| Avviamento | - | - |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - |
| Altre | - | - |
| **Totale immobilizzazioni immateriali** | **-** | **-** |
| *Immobilizzazioni materiali* | | |
| Beni demaniali | **932.718,13** | **964.147,41** |
| Terreni | 54.676,00 | 54.676,00 |
| Fabbricati | 132.765,77 | 135.861,81 |
| Infrastrutture | 745.276,36 | 773.609,60 |
| Altri beni demaniali | - | - |
| Altre immobilizzazioni materiali | **2.194.342,02** | **2.082.709,16** |
| Terreni | 620.804,74 | 620.804,74 |
| *di cui in leasing finanziario* | - | - |
| Fabbricati | 1.283.437,81 | 1.157.839,67 |
| *di cui in leasing finanziario* | - | - |
| Impianti e macchinari | 13.781,59 | 14.529,07 |
| *di cui in leasing finanziario* | - | - |
| Attrezzature industriali e commerciali | 2.080,93 | 2.531,24 |
| Mezzi di trasporto | - | - |
| Macchine per ufficio e hardware | 23.033,57 | 26.018,55 |
| Mobili e arredi | - | - |
| Infrastrutture | 251.203,38 | 260.985,89 |
| Altri beni materiali | - | - |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - |
| **Totale immobilizzazioni materiali** | **3.127.060,15** | **3.046.856,57** |
| *Immobilizzazioni Finanziarie* | | |
| Partecipazioni in | **-** | **-** |
| *imprese controllate* | - | - |
| *imprese partecipate* | - | - |
| *altri soggetti* | - | - |
| Crediti verso | **-** | **-** |
| altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| *imprese controllate* | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| *imprese partecipate* | - | - |
| *altri soggetti* | - | - |
| Altri titoli | - | - |
| **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **-** | **-** |
| | | |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **3.127.060,15** | **3.046.856,57** |
| | | |
| **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| *Rimanenze* | - | - |
| **Totale rimanenze** | **-** | **-** |
| *Crediti* | | |
| Crediti di natura tributaria | **37.115,09** | **23.032,01** |
| *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | - | - |
| *Altri crediti da tributi* | 37.115,09 | 23.032,01 |
| *Crediti da Fondi perequativi* | - | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi | **415.346,16** | **356.030,47** |
| *verso amministrazioni pubbliche* | 415.346,16 | 356.030,47 |
| *imprese controllate* | - | - |
| *imprese partecipate* | - | - |
| *verso altri soggetti* | - | - |
| Verso clienti ed utenti | 4.401,16 | 10.048,81 |
| Altri Crediti | **271,24** | **4.253,61** |
| *verso l'erario* | - | 132,00 |
| *per attività svolta per c/terzi* | - | 3.794,93 |
| *altri* | 271,24 | 326,68 |
| **Totale crediti** | **457.133,65** | **393.364,90** |
| | | |
| *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi* | | |
| Partecipazioni | - | - |
| Altri titoli | - | - |
| **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **-** | **-** |
| | | |
| *Disponibilità liquide* | | |
| Conto di tesoreria | **258.153,35** | **382.014,54** |
| *Istituto tesoriere* | - | - |
| *presso Banca d'Italia* | 258.153,35 | 382.014,54 |
| Altri depositi bancari e postali | 16.025,53 | 12.966,61 |
| Denaro e valori in cassa | - | - |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - |
| **Totale disponibilità liquide** | **274.178,88** | **394.981,15** |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **731.312,53** | **788.346,05** |
| | | |
| **D) RATEI E RISCONTI** | | |
| Ratei attivi | - | - |
| Risconti attivi | - | - |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **-** | **-** |
| | | |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **3.858.372,68** | **3.835.202,62** |

| **STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)**<br>*(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo.*<br>*Le altre sono calcolate in automatico)* | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | |
| Fondo di dotazione | 2.139.342,82 | 2.139.342,82 |
| Riserve | **932.718,13** | **964.147,41** |
| *da capitale* | - | - |
| *da permessi di costruire* | - | - |
| *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 932.718,13 | 964.147,41 |
| *altre riserve indisponibili* | - | - |
| *altre riserve disponibili* | - | - |
| Risultato economico dell'esercizio | - | - |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 475.349,71 | 548.418,84 |
| Riserve negative per beni indisponibili | - | - |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **3.547.410,66** | **3.651.909,07** |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | |
| Per trattamento di quiescenza | - | - |
| Per imposte | - | - |
| Altri | 4.215,81 | 2.424,52 |
| **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **4.215,81** | **2.424,52** |
| **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | - | - |
| **TOTALE T.F.R. (C)** | **-** | **-** |
| **D) DEBITI** | | |
| Debiti da finanziamento | **7.053,43** | **10.383,34** |
| *prestiti obbligazionari* | - | - |
| *v/ altre amministrazioni pubbliche* | - | - |
| *verso banche e tesoriere* | - | - |
| *verso altri finanziatori* | 7.053,43 | 10.383,34 |
| Debiti verso fornitori | 249.597,75 | 103.992,19 |
| Acconti | - | - |
| Debiti per trasferimenti e contributi | **22.507,36** | **44.768,13** |
| *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | - | - |
| *altre amministrazioni pubbliche* | 14.837,36 | 36.918,13 |
| *imprese controllate* | - | - |
| *imprese partecipate* | - | - |
| *altri soggetti* | 7.670,00 | 7.850,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Altri debiti | **27.587,67** | **21.725,37** |
| *tributari* | 222,03 | 211,10 |
| *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | - | - |
| *per attività svolta per c/terzi* | - | - |
| *altri* | 27.365,64 | 21.514,27 |
| **TOTALE DEBITI ( D)** | **306.746,21** | **180.869,03** |
| **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| Ratei passivi | - | - |
| Risconti passivi | - | - |
| Contributi agli investimenti | - | - |
| da altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| da altri soggetti | - | - |
| Concessioni pluriennali | - | - |
| Altri risconti passivi | - | - |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | - | - |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **3.858.372,68** | **3.835.202,62** |
| **CONTI D'ORDINE** | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | - | - |
| 2) beni di terzi in uso | - | - |
| 3) beni dati in uso a terzi | - | - |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | - | - |

## 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,
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.

## 10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANGELO PELUCCHI