

COMUNE DI LAVAGNO

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

BERGAMASCO DOTT. STEFANO

Comune di Lavagno Organo di revisione

Verbale n. 73 del 20.03.2024

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;

presenta

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 Lavagno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lavagno, li 20 marzo 2024


L'Organo di revisione
BERGAMASCO DOTT. STEFANO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bergamasco dott. Stefano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 08/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 06.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 6 marzo 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) 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;
- ◆ 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. 69 del 19.12.2022;

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:



| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 23 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 7 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 3 |
| 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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8554 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 partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Bacino VR2 del quadrilatero e Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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". Dagli esiti ricevuti è emersa una discordanza rispetto al mandato 2727 del 07.12.2023, prontamente risolta: rimane però una mancata corrispondenza con le risultanze del Tesoriere, in quanto aveva eseguito il relativo pagamento imputandolo sul piano dei conti finanziario non corrispondente al relativo capitolo;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali 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;

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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, ha in essere le seguenti 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:

| | | Partenariato pubblico/privato |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------|
| a) <i>Leasing immobiliare</i> | | |
| b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i> | | |
| c) <i>Lease-back</i> | | |
| d) <i>Project financing</i> | SI | privato |
| e) <i>Contratto di disponibilità</i> | | |
| f) <i>Società di progetto</i> | | |
| g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i> | | |

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- 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;

- al di fuori delle ipotesi di cui all'art. 153, comma 6, in sede di assestamento generale, con delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 28.06.2023 sono stati adottati gli opportuni provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri, così come previsto dall'art. 175, comma 8;

- 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 e 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, laddove richiesta;

- 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, 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 del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **2.811.210,49**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 6.502.961,89 |
| RISCOSSIONI | (+) | 338.432,15 | 6.266.673,32 | 6.605.105,47 |
| PAGAMENTI | (-) | 809.116,52 | 5.223.413,41 | 6.032.529,93 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 7.075.537,43 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 7.075.537,43 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 323.860,35 | 345.622,92 | 669.483,27 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 792.615,18 | 885.550,47 | 1.678.165,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 373.415,33 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 2.882.229,23 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 2.811.210,49 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione le somme incassate alla data del 31/12 nei conti postali e bancari per problemi prettamente informatici: dette somme sono comunque accertate nei rispettivi residui attivi;

- nei residui attivi sono compresi euro zero derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 2.405.642,91 | € 2.012.791,59 | € 2.811.210,49 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 905.277,31 | € 1.187.815,86 | € 1.230.178,96 |
| Parte vincolata (C) | € 338.049,90 | € 337.866,88 | € 376.803,11 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 149.103,09 | € 41.443,39 | € 102.401,64 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.013.212,61 | € 445.665,46 | € 1.101.826,78 |

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, in quanto è stato assunto idoneo impegno nell'anno 2023 per la restituzione. Le somme sono stanziare a residuo passivo.

Non è ancora stata aperta su TBEL la rendicontazione per la verifica dell'effettive somme da restituire.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|--------------|-------|--------------|-----------------------------------|
| | | | FODE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € 609,00 | € 609,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € 134.766,75 | € 134.766,75 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 110.643,10 | € 110.643,10 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 234.385,42 | | € - | € 170.514,69 | € 63.870,73 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 6.000,00 | | | | | € - | € 6.000,00 | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 41.443,39 | | | | | | | | | € 41.443,39 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 1.484.943,93 | € 199.646,61 | € 313.047,17 | € 619.917,75 | € 20.465,52 | € - | € 130.345,01 | € - | € 201.521,87 | € - |
| Valore monetario della parte | € 2.012.791,59 | € 445.665,46 | € 313.047,17 | € 790.432,44 | € 84.336,25 | € - | € 130.345,01 | € - | € 201.521,87 | € 41.443,39 |

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.

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* | € 503.332,36 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 3.404.193,42 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.255.644,56 |
| SALDO FPV | € 148.548,86 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 742,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 46.060,04 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 191.855,72 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 146.537,68 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 503.332,36 |
| SALDO FPV | € 148.548,86 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 146.537,68 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 527.847,66 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.484.943,93 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 2.811.210,49 |

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

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 891.042,67 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 133.653,30 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 10.436,23 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 746.953,14 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 78.966,62 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 667.986,52 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 288.686,21 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 288.686,21 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 64.128,60 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 224.557,61 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.179.728,88 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 133.653,30 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 10.436,23 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.035.639,35 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 143.095,22 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 892.544,13 |

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.179.728,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.035.639,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 892.544,13

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 241.501,15 | € 373.415,33 |
| FPV di parte capitale | € 3.162.692,27 | € 2.882.229,23 |
| 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 | € 247.913,54 | € 241.501,15 | € 373.415,33 |
| - 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 * | € - | € - | € - |
| - 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** | € 203.828,31 | € 108.751,92 | € 221.413,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 44.085,23 | € 132.749,23 | € 152.001,85 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi 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 FAG 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono/non sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.819.323,09 | € 3.162.692,27 | € 2.882.229,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.053.445,86 | € 759.836,33 | € 500.564,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.765.877,23 | € 2.402.855,94 | € 2.381.664,65 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 | 140.559,08 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 126.160,86 |
| Altri incarichi | 94.579,94 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 12.115,45 |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 373.415,33 |

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. 22 del 23.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 23.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 707.610,54 | € 338.432,15 | € 323.860,35 | -€ 45.318,04 |
| Residui passivi | € 1.793.587,42 | € 809.116,52 | € 792.615,18 | -€ 191.855,72 |

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 | € 4.060,04 | € 135.332,09 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 8.266,08 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 42.000,00 | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 46.614,68 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 1.642,87 |
| MINORI RESIDUI | € 46.060,04 | € 191.855,72 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 eventuale prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE in quanto non erano riferibili ad entrate per le quali era costituito il fondo

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|---------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 85.900,83 | € 11.379,44 | € 53.471,50 | € 77.624,91 | € 162.707,61 | € 391.084,29 | |
| Titolo II | | | | € 12.906,93 | € 54.797,40 | € 67.704,33 | |
| Titolo III | € 67.141,61 | € 120,79 | | € 9.820,47 | € 74.354,71 | € 151.437,58 | |
| Titolo IV | | | | | € 52.763,20 | € 52.763,20 | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VI | | | | | | € - | |
| Titolo VII | | | | | | € - | |
| Titolo IX | € 5.491,69 | | | € 2,18 | € 1.000,00 | € 6.493,87 | |
| Totali | € 158.534,13 | € 11.500,23 | € 53.471,50 | € 100.354,49 | € 345.622,92 | € 669.483,27 | |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---------------|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------|----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 32.869,92 | € 26.544,10 | € 20.290,97 | € 78.696,49 | € 563.754,83 | € 722.156,31 | |
| Titolo II | € 277.507,21 | € 342.210,79 | € 135,00 | | € 283.308,94 | € 903.161,94 | |
| Titolo III | | | | | | € - | |
| Titolo IV | | | | | | € - | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VII | € 14.360,70 | | | | € 38.486,70 | € 52.847,40 | |
| Totali | € 324.737,83 | € 368.754,89 | € 20.425,97 | € 78.696,49 | € 885.550,47 | € 1.678.165,65 | |

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 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2023 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 52.155,17 | 175.385,05 | 112.050,12 | 66.841,18 | 55.035,31 | 44.474,69 | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 148.365,07 | 112.050,12 | 43.122,66 | 55.035,31 | 44.474,69 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 84,61 | 100,00 | 64,52 | 100,00 | 100 | | |
| TARSU/TIA/TARI | Residui iniziali | 261.054,46 | 238.925,93 | 242.099,77 | 258.702,64 | 349.729,25 | 365.610,24 | 387.484,29 | 249.927,37 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 101.415,56 | 92.427,49 | 47.009,90 | 143.911,85 | 137.233,56 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 42,45 | 38,18 | 18,17 | 41,15 | 37,54 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 40.196,48 | 33.039,94 | 81.308,33 | 72.282,85 | 71.580,41 | 70.068,61 | 67.476,14 | 58.218,41 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 6.256,62 | 13.814,78 | 854,24 | 10.543,56 | 11.740,55 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 18,94 | 16,99 | 1,18 | 14,73 | 16,76 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 6.350,34 | 7.729,22 | 1.630,20 | 38.491,63 | 35.804,13 | - | 41.633,23 | 2.102,61 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 7.599,02 | 100,00 | 35.804,13 | 35.804,13 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 98,32 | 0,00 | 93,02 | 100,00 | | | |
| Sanzioni amministrative comminate da terzi | Residui iniziali | 11.471,53 | 15.198,33 | 16.110,30 | 16.110,30 | 16.110,30 | 15.562,67 | 15.117,57 | 14.928,60 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 547,63 | 445,10 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,40 | 2,86 | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|-------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 7.075.537,43 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 7.075.537,43 |

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).

Le somme riferite al Canone Unico Patrimoniale, la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili, vengono direttamente versate sul conto di tesoreria dell'Ente con pagamenti effettuati tramite PagoPa.

La riscossione coattiva di tutte le entrate non versate spontaneamente all'Ente ed affidate al concessionario esterno vengono versate direttamente su un apposito sotto conto di tesoreria e riversate giornalmente sul conto di tesoreria.

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 6.648.568,12 | € 6.502.961,89 | € 7.075.537,43 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 5.847,84 | € 48.672,00 | € 116.772,00 |

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------------------|-----|------------|-------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 3.697,84 | € 5.847,84 | € 48.672,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 3.697,84 | € 5.847,84 | € 48.672,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 2.150,00 | € 48.672,00 | € 68.100,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € 5.847,84 | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 5.847,84 | € 48.672,00 | € 116.772,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 5.847,84 | € 48.672,00 | € 116.772,00 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE VINCOLI | VINCOLI - PARTE SPESA | | | | VINCOLI - PARTE ENTRATA | | | | DIFFERENZA |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | FPV | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE | RESIDUI ATTIVI | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 116.772,00 | 0,00 | 116.772,00 | 116.772,00 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 116.772,00 | 0,00 | 116.772,00 | 116.772,00 |

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € **116.772,00**.

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

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023 | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 6.502.961,89 | | | € 6.502.961,89 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 3.770.216,80 | € 3.957.008,76 | € 181.708,25 | € 4138715,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 716.740,43 | € 507.876,08 | € 17.238,67 | € 525.114,75 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 589.485,48 | € 515.126,72 | € 108.699,10 | € 623.825,82 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 5.076.442,71 | € 4.980.009,56 | € 307.646,02 | € 5.287.655,58 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 5.392.679,57 | € 3.790.324,16 | € 831.509,08 | € 4.421.833,22 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 61.157,00 | € 61.156,10 | € - | € 61.156,10 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 5.453.836,57 | € 3.851.480,26 | € 631.509,06 | € 4.482.989,32 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € -377.393,86 | € 1.128.529,30 | € -323.863,04 | € 804.666,26 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € -377.393,86 | € 1.128.529,30 | € -323.863,04 | € 804.666,26 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 2.973.581,99 | € 660.030,36 | € 28.507,94 | € 688.538,30 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 2.973.581,99 | € 660.030,36 | € 28.507,94 | € 688.538,30 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 2.973.581,99 | € 660.030,36 | € 28.507,94 | € 688.538,30 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 6.528.209,21 | € 782.786,45 | € 131.267,23 | € 914.053,68 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N) | = | € 6.528.209,21 | € 782.786,45 | € 131.267,23 | € 914.053,68 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 6.528.209,21 | € 782.786,45 | € 131.267,23 | € 914.053,68 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € -3.554.647,22 | € -122.756,09 | € -102.759,29 | € -225.515,38 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 1.500.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 1.500.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 2.325.630,00 | € 626.633,40 | € 2.278,19 | € 628.911,59 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 2.325.630,00 | € 589.146,70 | € 48.340,23 | € 635.486,93 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 2.570.920,81 | € 1.043.259,91 | € -470.684,37 | € 7.075.537,43 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – (meno) 23,02 giorni;

- l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024/2026 il fondo di garanzia debiti commerciali;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **114,80**;

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.

Analisi degli accantonamenti

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 **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 **325.176,99**.

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, per euro zero;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE, pari a zero

- 3) la presenza l'elenco nullo dei crediti di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti pari a zero;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro zero ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **790.693,65, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente per cause legali a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **729.837,15** disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 564.092,49 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- euro 165.744,66 accantonati in sede di rendiconto

L'ente ha accantonato altresì euro 55.825,26 per potenziali rimborsi, ed euro 5.031,24 per fondo contenzioso quota di spese legali.

In relazione all'ammontare delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso in sede di rendiconto 2023, l'Organo di revisione ritiene che il totale degli accantonamenti eseguiti siano congrui in relazione allo stato delle cause pendenti e del potenziale contenzioso in essere.

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) | € 10.465,52 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.714,20 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 15.179,72 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 35.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al

prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), un accantonamento di € 62.820,00 per la realizzazione del Polo Scolastico di San Pietro ed € 1.308,60 per il fondo innovazione tecnologica di cui all'art. 13 del D.Lgs. 50/2016.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|----------|-------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 3.770.216,80 | 4.119.714,37 | 109,27 |
| Titolo 2 | 716.740,43 | 562.673,48 | 78,50 |
| Titolo 3 | 589.485,48 | 589.481,43 | 100,00 |
| Titolo 4 | 2.973.561,99 | 712.793,56 | 23,97 |
| Titolo 5 | - | - | - |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| IMU/TASI | RISCOSSIONE DIRETTA | RISCOSSIONE DIRETTA |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | RISCOSSIONE DIRETTA | RISCOSSIONE DIRETTA |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | RISCOSSIONE DIRETTA | RISCOSSIONE DIRETTA |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | RISCOSSIONE DIRETTA PER I FIFFI E ASSEGNATA IN CONCESSIONE PER CUP | RISCOSSIONE DIRETTA PER I FITTI E ASSEGNATA IN CONCESSIONE PER IL CUP |
| Proventi acquedotto | NON RICORRE LA FATTISPECIE | NON RICORRE LA FATTISPECIE |
| Proventi canoni depurazione | NON RICORRE LA FATTISPECIE | NON RICORRE LA FATTISPECIE |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro **345.396,67** rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Tale aumento è riconducibile all'attività accertativa dell'Ente, effettuata in particolar modo sulle annualità 2018 e 2019: inoltre si segnala che alcuni contribuenti, che risultavano inadempienti per mancati pagamenti per cifre consistenti, hanno corrisposto spontaneamente, tramite ravvedimento operoso l'IMU sulle annualità pregresse.

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** di Euro 17.106,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a causa dell'aumento tariffario previsto dal PEF 2022/2025 per l'annualità 2023 e della conseguente rimodulazione delle tariffe.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 354.019,24 | € 193.529,83 | € 510.933,46 |
| Riscossione | € 354.019,24 | € 193.529,83 | € 509.115,57 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021 | € - | € - | 0% |
| 2022 | € 193.529,83 | € 60.000,00 | 31% |
| 2023 | € - | € - | 0% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 6.599,00 | € 19.877,80 | € 22.216,16 |
| riscossione | € 6.447,20 | € 10.845,84 | € 13.068,28 |
| %riscossione | 98% | 55% | 59% |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 |
| Sanzioni CdS | € 6.599,00 | € 19.877,80 | € 22.216,16 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 4.399,55 | € 6.957,23 | € 7.775,66 |
| entrata netta | € 2.199,45 | € 12.920,57 | € 14.440,50 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 2.199,45 | € 12.920,57 | € 14.440,50 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 13.668,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto la società che gestisce in concessione la riscossione del Canone Unico Patrimoniale ha avviato l'attività di recupero delle somme non corrisposte per le annualità pregresse.

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 | FCDE |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2023 |
| | | | Esercizio 2023 | 2023 |
| Recupero evasione IMU | € 491.218,17 | € 491.218,17 | € 30.000,00 | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 491.218,17 | € 491.218,17 | € 30.000,00 | € - |

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 abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 22.894,21 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 22.894,21 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2023 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2023 | | 0,00% |

Spese

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

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 4.408.906,86 | 5.392.679,57 | 4.727.494,32 | 107% | 88% |
| Titolo 2 | 2.361.928,56 | 6.528.209,21 | 3.948.324,62 | 167% | 60% |
| Titolo 3 | 61.157,00 | 61.157,00 | 61.156,10 | 100% | 100% |
| TOTALE | 6.831.992,42 | 11.982.045,78 | 8.736.975,04 | 128% | 73% |

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 | € 806.918,70 | € 815.287,49 | 8.368,79 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 82.450,93 | € 82.425,64 | -25,29 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 2.541.317,76 | € 2.513.941,80 | -27.375,96 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 765.215,66 | € 877.219,72 | 112.004,06 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 8.177,62 | € 5.981,94 | -2.195,68 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 11.294,76 | € 15.136,24 | 3.841,48 |
| 110 | altre spese correnti | € 48.783,92 | € 44.086,16 | -4.697,76 |
| TOTALE | | € 4.264.159,35 | € 4.354.078,99 | 89.919,64 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 202 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 505.703,77 | € 1.059.594,31 | 553.890,54 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 55.000,00 | € 6.501,08 | -48.498,92 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 18.545,82 | | -18.545,82 |
| TOTALE | | € 579.249,59 | € 1.066.095,39 | 486.845,80 |

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 state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **768.399,02**;
- 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 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;
- 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.

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

L'asseverazione è stata resa in maniera solo sul parere sul bilancio

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 7,39 %

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 espresso parere n. 30 del 22.11.2022 sulla delibera di G.C. n. 149 del 23.11.2022, e parere n. 34 del 20.12.2022 sulla delibera di G.C. n. 167 del 22.12.2022 relativa all'approvazione e aggiornamento del Programma di fabbisogno del personale 2023-2025.

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 | € 792.750,70 | € 815.287,49 |
| Spese macroaggregato 103 | € 155.231,80 | € 795,50 |
| Irap macroaggregato 102 | € 54.058,44 | € 61.801,15 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: elezioni | € 21.813,24 | € - |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.023.854,18 | € 877.884,14 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 255.455,16 | € 108.844,79 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | € 104.404,18 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 768.399,02 | € 664.635,17 |
| (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 22.12.2023 il parere n. 68 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.)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in data 29.12.2023 ha provveduto a sottoscrivere il contratto integrativo decentrato 2023-2025.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 171.205,94, di cui Euro 20.020,00 di parte corrente ed Euro 151.184,94 di parte capitale; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € - | € 121.821,55 | € 170.596,94 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | € - | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | € - | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | € - | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € - | € 64.444,47 | € 609,00 |
| Totale | € - | € 186.266,02 | € 171.205,94 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 11.031,24

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2023 si è provveduto come segue:

- con applicazione avanzo accantonato - fondo contenzioso: euro 170.514,69
- con applicazione avanzo libero: euro 609,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; nel corso del 2023 l'ente non ha attivato finanziamenti.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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 non risultano prestiti concessi all'amministrazione a terzi a qualsiasi titolo.

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 |
|-------|-------|-------|
| 0,22% | 0,17% | 0,13% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 3.345.229,58 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 462.889,50 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 634.256,76 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 4.442.375,84 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 444.237,58 | |
| 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 | € 5.981,94 | |
| (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) | € 438.255,64 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 5.981,94 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 0,13% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 179.845,16 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 61.156,10 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 118.689,06 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 295.650,14 | € 238.805,58 | € 179.845,16 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 56.844,56 | -€ 58.960,42 | -€ 61.156,10 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 238.805,58 | € 179.845,16 | € 118.689,06 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 8.642,00 | 8.562,00 | 8.630,00 |
| Debito medio per abitante | 27,63 | 21,01 | 13,75 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 10.293,48 | € 8.177,62 | € 5.981,94 |
| Quota capitale | € 56.844,56 | € 58.960,42 | € 61.156,10 |
| Totale fine anno | € 67.138,04 | € 67.138,04 | € 67.138,04 |

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso, né ha avuto in anni precedenti, contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 in deficit per complessivi euro 100.954.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti per complessivi euro 23.346,77.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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 ha/non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2023 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31.12.2023 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2023 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31.12.2023 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2023 |
| Rimanenze | 31.12.2023 |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 26.222.659,53 | 25.919.370,02 | 303.289,51 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 7.464.340,71 | 6.966.253,20 | 498.087,51 |
| D) RATEI E RISCOINTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 33.687.000,24 | 32.885.623,22 | 801.377,02 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 26.354.146,29 | 25.282.790,58 | 1.071.355,71 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 905.001,97 | 874.768,69 | 30.233,28 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.796.852,79 | 1.973.432,58 | -176.579,79 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 4.630.999,19 | 4.754.631,37 | -123.632,18 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 33.687.000,24 | 32.885.623,22 | 801.377,02 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 388.803,28 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 325.176,99 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | € 44.497,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | |
| RESIDUI ATTIVI = | |
| | € 669.483,27 |

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

| | |
|----------------------------------------|----------------|
| Debiti + | € 1.796.852,79 |
| Debiti da finanziamento - | € 118.687,14 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | |
| Residui titolo V anticipazioni + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | |
| | € 1.678.165,65 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 0,00 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| Allb | da capitale | € | 0,00 |
| Allc | da permessi di costruire | € | 26.499,82 |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo | € | 157.083,69 |
| Alle | altre riserve indisponibili | € | 95.746,55 |
| Allf | altre riserve disponibili | € | 0,00 |
| Alli | Risultato economico dell'esercizio | € | 222.885,09 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 180.793,71 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | € | 388.346,85 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 1.071.355,71 |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 905.001,97 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 905.001,97 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 5.542.568,43 | 4.784.801,72 | 757.766,71 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 5.124.849,71 | 5.464.576,35 | -339.726,64 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -5.981,94 | -8.176,74 | 2.194,80 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | -199,67 | 199,67 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 55.622,16 | 925.883,98 | -870.261,82 |
| IMPOSTE | 63.680,14 | 56.939,23 | 6.740,91 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 403.678,80 | 180.793,71 | 222.885,09 |

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (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/non ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

| CUP | DESCRIZIONE | PROGETTI | | 2023 | | | |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------------|
| | | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI | FPV | AVANZO VINCOLATO |
| E81F22000100005 | Adozione piattaforma App lo | € 13.034,00 | € - | € 13.034,00 | € 13.034,00 | € - | € - |
| E81F22003020006 | Piattaforma Notifiche Digitali | € 32.589,00 | € - | € 32.589,00 | € 32.589,00 | € - | € - |
| E81F22004000006 | Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID/ID/IE | € 14.000,00 | € - | € 14.000,00 | € 14.000,00 | € - | € - |
| E81C22000100006 | Abilitazione al cloud per le Pa locali | € 121.992,00 | | € 121.992,00 | € 121.992,00 | € - | € - |
| E51F22007580006 | Piattaforma digitale Nazionale Dati | € 20.344,00 | | € 20.344,00 | € 20.344,00 | € - | € - |
| E65E22000070006 | Piano di estensione del tempo pieno e delle mense | € 535.352,00 | | € 486.720,00 | € 607.878,49 | € 121.158,49 | € - |
| E82G19000510004 | Efficientamento serramenti scuola primaria di Vago | € 340.500,00 | | € 340.500,00 | € 540.500,00 | € 200.000,00 | € - |
| E84H23000220006 | Manutenzione straordinaria con efficientamento serramenti sede municipale | € 70.000,00 | | € 70.000,00 | € 70.000,00 | € - | € - |
| TOTALE | | | | € 1.035.179,00 | € 1.420.337,49 | € 321.158,49 | € - |

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 comprende, tra le altre, le seguenti informazioni:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

 BERGAMASCO DOTT. STEFANO