

# COMUNE DI POSADA

## PROVINCIA DI NUORO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
DEL RENDICONTO DI GESTIONE

### ANNO 2023

1. <u>INTRODUZIONE</u>	2
<u>1.1 Verifiche preliminari</u>	3
2. <u>CONTO DEL BILANCIO</u>	5
<u>2.1 Il risultato di amministrazione</u>	5
<u>2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022</u>	5
<u>2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u>	6
<u>2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</u>	8
<u>2.5 Analisi della gestione dei residui</u>	11
<u>2.6 Servizi conto terzi e partite di giro</u>	14
3. <u>GESTIONE FINANZIARIA</u>	14
<u>3.1 Fondo di cassa</u>	14
<u>3.2 Tempestività pagamenti</u>	16
<u>3.3 Analisi degli accantonamenti</u>	16
<u>3.3.3 Fondo anticipazione liquidità</u>	17
<u>3.4 Fondi spese e rischi futuri</u>	17
<u>3.4.1 Fondo contenzioso</u>	17
<u>3.4.2 Fondo indennità di fine mandato</u>	18
<u>3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali</u>	18
<u>3.4.4 Altri fondi e accantonamenti</u>	
<u>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</u>	18
<u>3.5.1 Entrate</u>	18
<u>3.5.2 Spese</u>	23
4. <u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	27
<u>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</u>	27
5. <u>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</u>	29
6. <u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	30
7. <u>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	30
8. <u>PNRR E PNC</u>	
9. <u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	31

**Conclusioni**

# Comune di POSADA

## Il Revisore

Verbale n. 03

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

Nuoro, lì 15 maggio 2023

## **1. INTRODUZIONE**

**I Il sottoscritto Revisore dott . Piero Giorgio Pira nominato** con delibera dell'Organo consiliare n.14 de 21 luglio 2022;

♦ ricevuta in data 29 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 10.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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. 31 del 05.06.2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 per le n 9 variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio 2023.

- ◆ 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.

#### **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.020 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Montalbo;

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, 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);

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2023., 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 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 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 5.694.392,14.

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)	€ 3.659.706,21	€ 5.451.558,65	€ 5.694.392,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.325.064,15	€ 1.913.023,96	€ 2.169.453,05
Parte vincolata (C)	€ 911.141,37	€ 1.811.383,86	€ 1.429.490,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.423.500,69	€ 1.727.150,83	€ 2.095.448,99

**TABELLA 5**

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.

### 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	
			Esce	Esce	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ento
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	€ -		€ -	€ -	##			
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ 1.026.312,33	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	##	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	##	€ 1.026.312,33	€ -	€ -

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

TABELLA 6

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:

TABELLA 7

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€	894.588,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	2.284.048,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	3.112.956,15
<b>SALDO FPV</b>	-€	828.908,07
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	52.352,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	124.800,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	177.152,63
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	894.588,93
<b>SALDO FPV</b>	-€	828.908,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	177.152,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€
	€	5.451.558,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€	5.694.392,14

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

**TABELLA 8**

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.647.016,75</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	97.346,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	98.686,48
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.450.983,86</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	114.843,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.336.140,75</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-552.023,56</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	458.988,23
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-1011011,79</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-1011011,79</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1094993,19</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		97.346,41
Risorse vincolate nel bilancio		557.674,71

<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>439972,07</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	114.843,11
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>325128,96</b>

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): € 1.094.993,19.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 439.972,17.
- W3 (equilibrio complessivo): € 325.128,96.

## 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:

**TABELLA 9°**

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 548.589,09	€ 710.930,38
FPV di parte capitale	€ 1.735.458,99	€ 2.402.025,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

**TABELLA 9b****Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 604.120,57	€ 548.589,09	€ 710.930,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 370.766,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 339.623,51
- 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	€ -	€ -	€ -

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

**TABELLA 9c****FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	29.709,60
Trasferimenti correnti	241.569,54
Incarichi a legali	29.490,86
Altri incarichi	99.290,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	163.707,35
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	147.162,23
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>710.930,38</b>

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

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

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

**TABELLA 9d**

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.401.082,04	€ 1.735.458,99	€ 2.402.025,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 2.402.025,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 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. 34 del 10.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 10.04.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 34 del 10.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

**TABELLA 10 a**

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.068.996,76	€ 909.992,14	€ 2.211.356,85	€ 52.352,23
Residui passivi	€ 1.494.216,08	€ 1.049.122,32	€ 320.293,36	-€ 124.800,40

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

**TABELLA 10b**

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze del residui attivi	Insussistenze ed economie del residui passivi
Gestione corrente non vincolata	55.037,57	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 37.016,42
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.809,93	€ 59.565,42
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 57.847,50	€ 96.581,84

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 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 **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:

**TABELLA 11**

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	19630,14	240000,00	303054,77	742000,00	770194,58
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	25817,01	135686,14	123959,64	354712,74	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,80495148	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	277878,82	104303,54	145949,11	152309,72	804910,00	802910,00	1604052,95
	Riscosso c/residui al 31.12	122356,89	3705,46	3296,17	8864,42	51996,13	461963,05	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,53609371	

<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	243,69	6242,25	68,92
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	273,09	6173,33	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,89591093	
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	15585,30	2080,00	8812,43	320,00	3180,00	14340,00	27117,73
	Riscosso c/residui al 31.12	1600,00	160,00	780,00	320,00	1920,00	12420,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86,61097866	
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

## TABELLA 12

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 228.185,93	€ 107.178,21	€ 142.652,94	€ 247.759,16	€ 1.041.349,47	€ 747.853,01	€ 2.514.978,72
<b>Titolo II</b>	€ -	€ 1.306,01	€ 23.789,71	€ 95.036,00	€ -	€ 278.023,29	€ 398.155,01
<b>Titolo III</b>	€ 13.985,30	€ 25.005,00	€ 18.532,43	€ 14.770,00	€ 2.860,00	€ 154.845,83	€ 229.998,56
<b>Titolo IV</b>	€ 40.072,78	€ -	€ 130.558,01	€ 72.648,49	€ 1.006,50	€ 907.854,56	€ 1.152.140,34
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ 4.572,80	€ -	€ -	€ 4.572,80
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ 88,11	€ -	€ -	€ 57.715,22	€ 57.803,33
<b>Totale</b>	€ 282.244,01	€ 133.489,22	€ 315.621,20	€ 434.786,45	€ 1.045.215,97	€ 2.146.291,91	€ 4.357.648,76

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 9.275,00	€ 41.187,76	€ 8.046,41	€ 24.258,24	€ 48.494,09	€ 878.003,73	€ 1.009.265,23
<b>Titolo II</b>	€ 16.585,78	€ -	€ 56.933,60	€ 17.116,22	€ 19.678,71	€ 1.161.042,39	€ 1.271.356,70
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

## 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 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.

**TABELLA 13 a**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 6.884.522,10
	€ -
	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.884.552,10
	-

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

**TABELLA 13b**

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.338.374,28	€ 6.160.826,05	€ 6.884.522,10
di cui cassa vincolata	-€ 1.221.015,60	€ 674.486,06	-€ 341.176,83

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

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.840,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.443,79
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>9.284,56</b>

## 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 dovrà adottare 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;

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

-

- 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 234.063,22;

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 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 1.945.208,78

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, per euro 45.937,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **.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**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.497,44, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 16.497,44 disponendo i seguenti

accantonamenti:

Euro 16.497,44 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo lo stanziamento.

### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, correttamente calcolato e pari a € 9.284,56

## **TABELLA 15**

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 93.902,62.

## **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:

## **TABELLA 16**

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1713955,16	1705293,94	1687385,15	98,45	98,95
Titolo 2	2052385,31	2505924,55	2422073,48	118,01	96,65
Titolo 3	313103,12	357487,32	329693,65	105,30	92,23
Titolo 4	6608385,26	6892788,78	987988,80	14,95	14,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>10687828,85</b>	<b>11461494,59</b>	<b>5427141,08</b>	<b>50,78</b>	<b>47,35</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1697510,00	1690664,33	2308672,59	136,00	136,55
Titolo 2	2075508,69	2858548,10	2585138,18	124,55	90,44
Titolo 3	456044,73	498052,10	454697,47	99,70	91,30
Titolo 4	3973137,79	4265367,26	457782,45	11,52	10,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>8202201,21</b>	<b>9312631,79</b>	<b>5806290,69</b>	<b>70,79</b>	<b>62,35</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1707910,00	1708588,77	1599645,69	93,66	93,62
Titolo 2	2437109,39	2870320,90	2648468,41	108,67	92,27
Titolo 3	539082,50	608111,26	601944,49	111,66	98,99
Titolo 4	3594113,71	5672544,50	1783773,73	49,63	31,45

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

**TABELLA 17**

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	

Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### **IMU**

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

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

### **TARSU-TIA-TARI**

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

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

**TABELLA 18a**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	62.094,83	66.146,04	17.487,40
Riscossione	62.094,83	66.146,04	17.487,40

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

**TABELLA 18b**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!
2023	€ -		#DIV/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:

**TABELLA 18c**

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	5.982,56	12.732,58	6.242,25
riscossione	5.982,56	12.488,89	6.173,33
%riscossione	100	98,09	98,90

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

**TABELLA 18d**

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	6.242,25
fondo svalutazione crediti corrispondente entrata netta	6.242,25
destinazione a spesa corrente vincolata	-
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente entrata netta	€ -
	€ -

destinazione a spesa corrente vincolata	€	-
% per spesa corrente	#DIV/0!	
destinazione a spesa per investimenti	#RIFI	
% per Investimenti	#RIFI	

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

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

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

### **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:

**TABELLA 18e**

#### **Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 598.325,96	
Residui riscossi nel 2023	€ 199.105,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 6.186,87	
Residui al 31/12/2023	€ 405.407,32	67,76%
Residui della competenza	€ 203.625,00	
Residui totali	€ 609.032,32	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

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

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

**TABELLA 18f**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 765.817,01	€ 183.984,69	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 195,82	€ 195,82	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 59.407,02	€ 32.207,02	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 825.419,85</b>	<b>€ 216.387,53</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

**TABELLA 19 a**

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3991519,41	4881156,14	4031470,28	101,00	82,59
Titolo 2	6847546,25	10290927,48	3676839,68	53,70	35,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>10839065,66</b>	<b>15172083,62</b>	<b>7708309,96</b>	<b>71,12</b>	<b>50,81</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4742755,34	5572782,75	4554545,07	96,03	81,73
Titolo 2	6519739,76	6811969,23	2424401,68	37,19	35,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>11262495,10</b>	<b>12384751,98</b>	<b>6978946,75</b>	<b>61,97</b>	<b>56,35</b>

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	4678726,62	5739371,95	4730569,77	101,11	82,42
Titolo 2	3820998,05	8578216,50	4071256,28	106,55	47,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>8499724,67</b>	<b>14317588,45</b>	<b>8801826,05</b>	<b>103,55</b>	<b>61,48</b>

### Spese correnti

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

**TABELLA 19b**

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.081.313,35	€ 1.027.229,62	-54.083,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 83.854,78	€ 78.348,37	-5.506,41
103	acquisto beni e servizi	€ 2.075.994,67	€ 2.031.464,90	-44.529,77
104	trasferimenti correnti	€ 713.592,18	€ 833.825,12	120.232,94
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 39.556,42	€ 37.659,71	-1.896,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.027,50	€ 3.761,97	-2.265,53
110	altre spese correnti	€ 5.617,08	€ 7.349,70	1.732,62
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.005.955,98</b>	<b>€ 4.019.639,39</b>	<b>13.683,41</b>

In merito si osserva

### 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 671.377,78;

- 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 67.574,39
- 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 sono state attivate le procedure per le assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

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

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	701.073,79	
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	23.875,67	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 724.949,46</b>	<b>€ -</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>53.571,68</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 671.377,78</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 29/03/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

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

**TABELLA 19d**

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	€ 688.942,69	€ 1.669.230,51	980.287,82
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 688.942,69</b>	<b>€ 1.669.230,51</b>	<b>980.287,82</b>

In merito si osserva

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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **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 7.329,00. tutti di parte corrente e 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:

**TABELLA 20**

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	-		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			7.329,00
<b>Totale</b>			<b>7.329,00</b>

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con mezzi ordinari di bilancio..

#### **.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

#### **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 come da tabella seguente:

**TABELLA 21a**

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.166.948,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 88.033,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.078.915,42

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

**TABELLA 21b**

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.266.273,78	€ 1.210.181,85	€ 1.166.948,62
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 56.091,93	€ 68.461,44	88.033,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.210.181,85</b>	<b>€ 1.141.720,41</b>	<b>€ 1.078.915,42</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.088,00	3.088,00	3.088,00
Debito medio per abitante	391,90	369,73	349,39

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
1,21%	1,19%	0,78%

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

**TABELLA 22°**

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€1.705.293,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€2.505.924,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€357.487,32	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€4.568.705,81</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€456.870,58</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(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)</b>	€ -	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ -	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	

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

#### **4. 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 surplus.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 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.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
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	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

**TABELLA 23**

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	17.450.639,15	-17.450.639,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	7.394.884,34	-7.394.884,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>0,00</b>	<b>24.845.523,49</b>	<b>-24.845.523,49</b>
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	15.276.042,44	-15.276.042,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	82.658,29	-82.658,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	2.481.122,56	-2.481.122,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	7.005.700,20	-7.005.700,20
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>0,00</b>	<b>24.845.523,49</b>	<b>-24.845.523,49</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

## 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

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

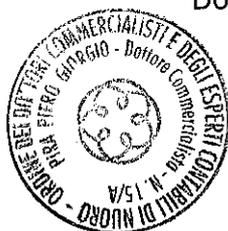
## 10.CONCLUSIONI

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Posada 15 maggio 2024

Il Revisore

Dott. Piero Giorgio Pira



*Piero Giorgio Pira*

