

# **COMUNE DI PAMPARATO**

Provincia di CUNEO

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# **Anno 2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DIEGO NATALINO GENTA

# Comune di Pamparato

## Organo di revisione

Verbale n.2 del 26 aprile 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 Pamparato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceres, lì 26 aprile 2024

L'Organo di revisione  
Dott. **Diego Natalino Genta**



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Diego Natalino Genta **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 5 del 21/03/2024, con incarico a partire dal 01/04/2024

◆ ricevuta in data 8 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 21 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

### 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:

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
PRELEV.FONDO DI RISERVA	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0
Variazioni esercizio provvisorio art. 187	n. 1

- ◆ 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. 252 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

## 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 1.614.205,46 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione  
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023			628.056,65
RISCOSSIONI	(+)	1.063.551,47	1.725.243,70
PAGAMENTI	(-)	702.252,86	1.690.550,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)		1.024.048,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)		1.024.048,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	813.092,49	2.958.657,56
di cui residui attivi incassati allo dato del 31/12 in conti postoli e bonifici in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle Finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.200.926,95	2.178.682,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		189.818,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)		1.614.205,46

### Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 180.937,46	€ 179.636,55	€ 1.614.205,46
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 43.871,67	€ 33.779,54	€ 61.139,34
Parte vincolata (C )	€ 136.317,97	€ 122.109,33	€ 132.919,07
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	€ 1.383.159,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 747,82	€ 23.747,68	€ 36.987,49

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte incassata			Parte destinata agli investimenti
			FONDS	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Tesoreria	multo	erte	
Apertura dei debiti non bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibrato di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 47.133,80	€ 47.133,80	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte incassata	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore delle parti non utilizzate	€ 102.502,95	€ 23.385,92	€ 31.911,15	€ -	€ 1.888,39	€ 63.297,55	€ -	€ -	€ 38.811,78	€ -
Valore medio della parte	€ 179.638,55	€ 23.747,88	€ 31.911,15	€ -	€ 1.888,39	€ 63.297,55	€ -	€ -	€ 38.811,78	€ -

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.202.503,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 355.086,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 189.818,49
<b>SALDO FPV</b>	€ 165.267,95
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.935,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 144.733,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 66.797,81
<b>Riepilogo</b>	€
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.202.503,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 165.267,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 66.797,81
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 47.133,60
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 132.502,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.614.205,46

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>80.798,36</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.826,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.021,21
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>18.951,11</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	18.533,76
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>417,35</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.334.106,30</b>

Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	45.011,33
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.289.094,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.289.094,97</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.414.904,66</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		8.826,04
Risorse vincolate nel bilancio		98.032,54
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.308.046,08</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.533,76
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.289.512,32</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): € 1.414.904,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.308.046,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.289.512,32

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 153,40	€ -
FPV di parte capitale	€ 354.933,04	€ 189.818,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.951,56	€ 153,40	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.951,56	€ -	€ -
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi simili	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.534,10	€ 354.933,04	€ 189.818,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.534,10	€ -	€ 189.818,49
- 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. 13 del 29 febbraio 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;

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

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.987,43	€ 44.555,49
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 3.475,44
Gestione in conto capitale vincolata	€ 157,05	€ 2.370,87
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 45.332,60	€ 80.675,81
Gestione servizi c/terzi	€ 19.458,36	€ 13.655,64
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 77.935,44</b>	<b>€ 144.733,25</b>

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



## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.024.048,75
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	113.210,45
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	910.838,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.024.048,75

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 633.414,79	€ 628.056,65	€ 1.024.048,75
di cui cassa vincolata	€ 484.479,60	€ 646.380,38	€ 887.343,44

Nel 2022 l'Ente non ha provveduto alla restituzione integrale delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti per un importo pari ad Euro 18.323,73

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€	-	€
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€	-	€
sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		€ 131.911,09	€ 174.265,09
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	-	€
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€	€
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€	-	€
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€	-	€

### 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 sovrasime 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.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 57.065,75

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente riporta nella relazione al rendiconto l'elenco delle società partecipate con i relativi siti internet.

SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
AZIENDA CUNEESE DELL'ACQUA ACDA - SPA	0.5788%	<a href="http://www.acda.it">www.acda.it</a>
COGESI	0.3211319%	<a href="http://www.cogesi.it">www.cogesi.it</a>
A.T.L. - Soc.Cons.a.r.l.	0.44%	<a href="http://www.visitcuneese.it">www.visitcuneese.it</a>
AGENZIA DI POLLENZO	0.003%	<a href="http://www.agenzia dipollenzo.com">www.agenzia dipollenzo.com</a>
S.M.A. soc.a.r.l.	0.32950%	<a href="http://www.sma-cn.it">www.sma-cn.it</a>

#### 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 finanziamento.

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

Non sono state accantonate somme per il Fondo rischi contenzioso.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.868,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.205,20
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>4.073,59</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non è stato stanziato.

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	481.510,00	481.854,42	470.179,14	97,65	97,56
Titolo 2	50.077,99	85.593,60	77.407,39	154,57	90,44
Titolo 3	466.839,54	505.751,09	473.857,97	101,50	93,69
Titolo 4	787.377,80	3.455.143,37	2.145.455,15	272,48	62,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.785.805,33</b>	<b>4.528.342,48</b>	<b>3.166.899,65</b>	<b>177,34</b>	<b>69,94</b>

Rispetto al rendiconto 2022 l'Ente ha migliorato la capacità di accertare entrate in conto capitale.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMUTASI	SI	SI
TARSUTIA/TARITARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni	SI	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

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.

## TARI

La TARI, ai sensi dell'art. 14 del D.L. 201/2011, prevede l'integrale copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati avviati allo smaltimento, oltre al costo dello spazzamento delle strade ed ai costi amministrativi dell'accertamento, riscossione e contenzioso. L'accertamento della TARI, pertanto, copre integralmente il Piano Finanziario fissato per l'anno 2023. Si evidenzia che la riscossione del ruolo 2023 accertata avviene nel corso dell'anno 2024.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

	2021	2022	2023
<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>			
Accertamento	€ 9.513,74	€ 10.941,44	€ 6.951,31
Riscossione	€ 9.513,74	€ 10.941,44	€ 6.951,31

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad Euro 10.481,04

## Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 21.756,65	€ 16.288,29	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIAT/ARES	€ 355,00	€ 355,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 22.111,65	€ 16.643,29	€ -	€ -

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		€ 4.755,37	
Residui riscossi nel 2023		€ 4.750,37	
Residui eliminati (+) o riaccretati (-)		€ 5,00	
Residui al 31/12/2023		€ -	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali		€ -	
FCDE al 31/12/2023			#DN/01

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	832.452,73	917.958,88	809.949,77	97,30	88,23
Titolo 2	3.062.907,04	4.087.273,81	1.427.458,72	46,60	34,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DN/01	#DN/01
<b>TOTALE</b>	<b>3.895.359,77</b>	<b>5.005.232,69</b>	<b>2.237.408,49</b>	<b>57,44</b>	<b>44,70</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	931.764,56	1.067.853,92	987.778,32	106,01	92,50
Titolo 2	6.207.490,64	6.831.229,89	606.357,47	9,77	8,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DN/01	#DN/01
<b>TOTALE</b>	<b>7.139.255,20</b>	<b>7.899.083,81</b>	<b>1.594.135,79</b>	<b>22,33</b>	<b>20,18</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	955.673,31	1.077.931,84	945.378,87	98,90	87,70
Titolo 2	787.377,80	3.810.076,41	1.166.281,89	148,12	30,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DN/01	#DN/01
<b>TOTALE</b>	<b>1.743.251,11</b>	<b>4.888.008,25</b>	<b>2.111.660,76</b>	<b>121,13</b>	<b>43,20</b>

### 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	€ 251.784,94	€ 284.428,03	32.643,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 20.396,24	€ 22.597,05	2.200,81
103 acquisto beni e servizi	€ 626.026,09	€ 563.718,47	-62.307,62
104 trasferimenti correnti	€ 32.515,39	€ 15.183,20	-17.332,19
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 23.209,55	€ 31.734,42	8.524,87
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 323,59	323,59
110 altre spese correnti	€ 33.692,71	€ 27.394,11	-6.298,60
<b>TOTALE</b>	<b>€ 987.624,92</b>	<b>€ 945.378,87</b>	<b>-42.246,05</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art. 1, comma 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];
- 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.

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	€ 236.541,22	€ 284.428,03	
Spese macroaggregato 103	€ 11.107,80	€ 2.289,09	
lap macroaggregato 102	€ 16.818,15	€ 19.127,71	
Altre spese: rescrizioni imputate all'esercizio successivo			
PERSONALE IN CONVENZIONE	€ 35.999,17		
PARTE TIT IV	€ 4.898,69		
Altre spese: da specificare:.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 305.365,03</b>	<b>€ 305.844,83</b>	
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.464,37	€ 41.431,61	
(-) 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>€ 290.900,66</b>	<b>€ 264.413,22</b>	
(ex art. 1, commi 557-4-5, 562 legge n. 296/2006)			

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 190.480,53	€ 601.005,73	410.525,20
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ 16.299,20	16.299,20
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 60.943,90	€ 359.158,47	298.214,57
<b>TOTALE</b>	<b>€ 251.424,43</b>	<b>€ 976.463,40</b>	<b>725.038,97</b>

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.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* in data 31/12/2023 tramite attestazione del Responsabile del servizio finanziario a dichiarare l'insussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento.

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

	2021	2022	2023
	2,82%	2,56%	3,98%

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)	€ 431.240,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 53.320,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 313.390,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 797.951,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 79.795,17	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</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)	€ 31.734,42	
(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)	€ 48.060,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.734,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,98%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 01/01/2023	+	€	832.913,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	42.554,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	790.359,68

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 651.831,97	€ 617.950,01	€ 832.913,91
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 250.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 33.881,96	-€ 35.036,09	-€ 42.554,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 0,01	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 617.950,01</b>	<b>€ 832.913,91</b>	<b>€ 790.359,68</b>
Nr. Abitanti al 31/12	271,00	264,00	252,00
Debito medio per abitante	2.280,26	3.154,98	3.136,35

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 24.363,67	€ 23.209,55	€ 31.734,42
Quota capitale	€ 33.881,96	€ 35.036,09	€ 42.554,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 58.245,63</b>	<b>€ 58.245,64</b>	<b>€ 74.288,65</b>

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta aver speso Euro 710,00 in più di quanto ricevuto come contributo per affrontare l'emergenza sanitaria.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto solo parzialmente alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra lo stesso ente e gli organismi partecipati, in quanto alcuni di essi hanno risposto alla richiesta, adducendo che non era ancora stato approvato il bilancio. Per alcune avendo ottenuto risposta, è stata regolarmente effettuata.

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

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

## 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.

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	5.673.707,25	5.538.976,05	134.731,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.923.770,73	2.297.798,45	1.625.972,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.597.477,98</b>	<b>7.836.774,50</b>	<b>1.760.703,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.624.362,35	4.951.118,00	1.673.244,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.073,59	1.868,39	2.205,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.969.042,04	2.863.788,11	85.253,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.597.477,98</b>	<b>7.836.774,50</b>	<b>1.760.703,48</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. DIEGO MAMMINO GENTÀ

