

**Comune di VILLAR DORA**  
**Città Metropolitana di Torino**

**Verbale n. 50 del 11/04/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

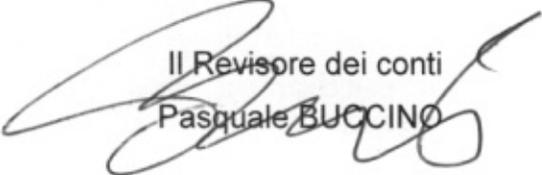
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**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 Villar Dora che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VILLAR DORA, lì 11/04/2024

Il Revisore dei conti  
Pasquale BUCCINO



## 1. INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Pasquale Buccino, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 5 del 31/03/2021;

◆ ricevuta in data 04/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 02/04/2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata (Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL).

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 dell'Ente;

### 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:

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 17/03/2023 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER IL RENDICONTO 2022."

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 28/04/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 35 DEL 19/04/2023, AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/00.(N. 1)"

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 27/06/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 40 DEL 12/05/2023 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO

2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/00 (N. 2).”

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 27/06/2023 avente ad oggetto: “RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 43 DEL 06/06/2023 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/00 (N.3)".

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 25/07/2023 avente ad oggetto: “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2, DEL D.LGS 267/2000 (TUEL).”

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 29/11/2023 avente ad oggetto: “RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 72 DEL 24/10/2023 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/00 (N 5)".

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 29/11/2023 avente ad oggetto: “VARIAZIONE (N. 6) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.”

◆ 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. 2791 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'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valle Susa;
- l'Ente partecipa ai Consorzi di Comuni: C.A.DO.S. (Consorzio Ambiente Dora Sangone) e CON.I.S.A. (Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale Valle Susa e Val Sangone).



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";

- **non** risultano rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 per i quali sussistano l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;

- 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 non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **non 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, entro la scadenza di legge per l'anno 2023, predisporrà e trasmetterà, 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 842.175,38, come risulta dai seguenti elementi:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	311.813,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	23.191,78
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>335.005,23</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	299,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	52.451,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>52.751,04</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>87.355,80</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>367.063,31</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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)	€ 1.138.922,22	€ 989.767,33	€ 842.175,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 345.533,39	€ 382.191,61	€ 335.005,23
Parte vincolata (C)	€ 27.734,27	€ 18.922,13	€ 52.751,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 138.884,82	€ 78.633,55	€ 87.355,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 626.769,74	€ 510.020,04	€ 367.063,31

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** dovuto vincolare le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state applicate al bilancio di previsione quote di avanzo di amministrazione per complessivi euro 326.555,68, come di seguito specificato:

- Quota accantonata: euro 4.000,00;
- Quota vincolata: euro 18.922,13;
- Quota destinata: euro 78.633,55;
- Quota libera: euro 225.000,00.

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>	€ 254.504,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 346.141,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 298.198,18
<b>SALDO FPV</b>	€ 47.942,83
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.438,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 111.239,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.259,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 75.541,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 119.993,68
<b>SALDO FPV</b>	€ 47.942,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 75.541,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 326.555,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 663.211,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 842.175,38

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>135.298,45</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.708,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.568,66
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>108.021,79</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-52.894,38
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>160.916,17</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>119.206,38</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	34.882,50
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>84323,88</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>84323,88</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>254504,83</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.708,00
Risorse vincolate nel bilancio		52.451,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>192345,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-52.894,38
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>245240,05</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): € 254.504,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 192.345,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 245.240,05

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

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 33.135,40	€ 41.796,15
FPV di parte capitale	€ 313.005,61	€ 256.402,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 30.797,32	€ 33.135,40	€ 41.796,15
- 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 *	€ 30.797,32	€ 33.135,40	€ 41.796,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Il FPV in spesa c/capitale 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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 41.796,15
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>41.796,15</b>

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 228.877,90	€ 313.005,61	€ 256.402,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 228.877,90	€ 244.035,61	€ 255.602,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 68.970,00	€ 800,00
- 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. 23 del 26/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 49 del 25/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 965.158,56	€ 489.629,96	€ 376.728,02	-€ 98.800,58
Residui passivi	€ 430.384,30	€ 302.580,19	€ 104.544,63	-€ 23.259,48

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	€ 110.342,87	€ 16.959,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 299,88
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 6.000,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 896,70	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 111.239,57</b>	<b>€ 23.259,48</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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 'anzianità' dei residui (AL.31/12/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.822,92	76.275,36	48.713,22	72.803,71	66.477,74	384.425,05	654.518,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.795,08	34.795,08
Titolo III - Entrate estratributarie	72,00	0,00	0,00	0,00	1.145,71	47.548,37	48.766,08
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	20.714,28	26.516,00	106.434,52	153.664,80
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	47.570,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.570,92
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.849,89	3.444,53	0,00	0,00	26,74	2.796,80	14.117,96
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>61.315,73</b>	<b>79.719,89</b>	<b>48.713,22</b>	<b>93.517,99</b>	<b>94.166,19</b>	<b>575.999,82</b>	<b>953.432,84</b>
Titolo I - Spese correnti	2.211,33	0,00	0,00	21.731,30	37.752,78	241.509,72	303.205,13
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	9.223,20	0,00	3.914,15	6.956,52	66.676,52	86.770,39
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.584,95	4.054,58	10.648,78	2.529,67	17.175,91	52.208,53	96.202,42
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>11.796,28</b>	<b>13.277,78</b>	<b>10.648,78</b>	<b>28.175,12</b>	<b>61.885,21</b>	<b>360.394,77</b>	<b>486.177,94</b>

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

Parte II SEZIONE III - DATI CONTABILI - ENTRATE									
2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativi marcati alle seguenti entrate									
Residui attivi		Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui al consumo al 31.12.2023	PCDE al 31.12.2023
IMPOSTE	Residui iniziali	34.110,52	4.387,07	21.978,65	17.799,31	42.502,40	49.302,78	119.718,40	21.515,00
	Riscosso o rimborsato al 31.12		0,00	8.167,31	9.883,90	21.864,55	22.832,33		
	Percentuale di riscossione		0,00	37,26	55,51	51,44	46,08		
TARIFFA/TARI/TARIFE	Residui iniziali	242.401,17	283.834,56	339.734,58	394.087,61	587.168,52	330.058,05	383.742,09	287.540,30
	Riscosso o rimborsato al 31.12		81.589,27	69.943,81	94.873,49	79.809,07	92.090,27		
	Percentuale di riscossione		30,15	20,59	24,04	20,24	27,38		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.619,21	7.029,01	3.464,80	1.478,41	594,60	181,30	3040,58	0,00
	Riscosso o rimborsato al 31.12		7.029,02	2.464,80	1.478,41	204,60	182,30		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Fin. attivi a consumo patrimoniali	Residui iniziali	0,00	1.395,88	5.182,88	1.500,00	8.570,00	13.170,00	44.32,00	1.712,30
	Riscosso o rimborsato al 31.12		1.395,88	2.182,88	100,00	270,00	14.970,00		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	1,82	3,16	113,67		
Previd. acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o rimborsato al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Previd. canoni deprezzazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o rimborsato al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## 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/non essere** equivalenti.

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	698.568,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	698.568,21

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	€ 778.814,05	€ 801.134,08	€ 698.568,21
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 49.256,87

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha avuto necessità di ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 430.606,36 (deliberazione G.C. 1 del 27/01/2023).

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non vi sono pagamenti per azioni esecutive.

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 23/02/2024 l'Ente ha preso atto dello stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 (pari ad euro – 19.647,03) e dell'indicatore tempo medio ponderato di ritardo pari a – 7 giorni. Pertanto, l'Ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 311.813,45.

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 109.589,57 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, dagli ultimi rendiconti delle società partecipate dall'Ente, non vi sono perdite per le quali sia richiesto il ripiano da parte dei soci.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *ha/non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità.

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

Dall'analisi del contenzioso in essere, non risulta necessario procedere all'accantonamento al fondo 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)	€ 5.983,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.191,78</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie (vedasi punto 3.2 della presente relazione).

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.470.617,74	€ 1.417.149,45	96,36
Titolo 2	€ 172.135,91	€ 96.362,59	55,98
Titolo 3	€ 265.354,79	€ 247.220,64	93,17
Titolo 4	€ 797.370,53	€ 533.429,43	66,90
Titolo 5	€ -	€ -	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.705.478,97</b>	<b>€ 2.294.162,11</b>	<b>84,80</b>

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *invariate* rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (accertamenti anno 2023 euro 476.633,19 – accertamenti anno 2022 euro 475.347,42).

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 pari ad euro 403.631,86 mentre le entrate 2022 accertate sono state di euro 385.719,07: l'incremento è coerente con il piano economico finanziario predisposto dall'ente gestore per il quinquennio 2022/2025.

#### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Permessi per costruire	2021	2022	2023
Accertamento	€ 103.342,74	€ 84.985,97	€ 49.830,06
Riscossione	€ 103.342,74	€ 84.985,97	€ 39.744,39

Tutti gli oneri di urbanizzazione hanno finanziato spese di parte capitale.

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 14.419,58 mentre gli incassi sono pari ad euro 5.379,02.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 24/03/2023, l'Ente ha provveduto alla destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni del Codice della strada nelle modalità previste dagli artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92.

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

I proventi da fitti sono stati di euro 16.350,00 per l'anno 2023 mentre per l'anno 2022 è stato di euro 20.340,00.

### **Attività di verifica e controllo**

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

<b>Parte II) SEZIONE LIII - DATI CONTABILI: ENTRATE</b>				
<b>2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione</b>				
	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento</b>	<b>Rendiconto</b>
			<b>Competenza</b>	<b>2023</b>
			<b>Esercizio 2023</b>	<b>2023</b>
Recupero evasione IMU/TASI	2.393,81	18.495,32	22.065,00	21.515,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.393,81</b>	<b>18.495,32</b>	<b>22.065,00</b>	<b>21.515,00</b>

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.

### **3.5.2 Spese**

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

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



Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 1.935.438,18	€ 1.610.973,07	83,24
<b>Titolo 2</b>	€ 1.399.509,69	€ 774.460,18	55,34
<b>Titolo 3</b>	€ -	€ -	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.334.947,87</b>	<b>€ 2.385.433,25</b>	<b>71,53</b>

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, sono così sintetizzabili:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023
101	redditi da lavoro dipendente	€ 346.948,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.278,96
103	acquisto beni e servizi	€ 918.662,33
104	trasferimenti correnti	€ 236.443,70
105	trasferimenti di tributi	€ -
106	fondi perequativi	€ -
107	interessi passivi	€ 6.994,35
108	altre spese per redditi di capitale	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.063,48
110	altre spese correnti	€ 33.581,82
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.610.973,07</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'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 382.277,67;
- 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 15.087,37;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, unitamente al parere n. 44 rilasciato in data 23/12/2023 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:

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2023</b>	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€	767.228,10
203	Contributi agli investimenti	€	3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	-
205	Altre spese in conto capitale	€	4.232,08
<b>TOTALE</b>		<b>€</b>	<b>774.460,18</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.

- per l'attivazione degli investimenti 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 **non ha dovuto riconoscere** nel corso del 2023 debiti fuori bilancio.



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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha fatto nuovi finanziamenti a debito;

##### 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 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 dall'amministrazione.

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 **non vi sono** 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** 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
0,56 %	0,47 %	0,40 %

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

**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)	€ 1.391.954,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 99.633,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 230.837,49	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 1.722.425,44</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 172.242,54</b>	
<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)	€ 6.994,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 165.248,19</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 6.994,35</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,41%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo al 31/12/2023 e l'evoluzione indebitamento dell'ultimo triennio:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito	€ 210.061,58	€ 183.177,98	€ 154.939,92
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	- € 26.883,60	- € 28.238,06	- € 28.722,54
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 183.177,98</b>	<b>€ 154.939,92</b>	<b>€ 126.217,38</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	9.688,00	8.333,54	6.994,35
Quota capitale	26.883,60	28.238,06	28.722,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>36.571,60</b>	<b>36.571,60</b>	<b>35.716,89</b>

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



## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere:

- a saldo zero, relativamente alle somme di cui all'allegato C del Decreto;
- in surplus di euro 17.568,00 relativamente alle somme di cui all'allegato E del Decreto.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha vincolato** la somma di euro 17.568,00 per la successiva restituzione secondo le modalità stabilite dallo stesso decreto.

## 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 alla parifica del saldo debiti e crediti al 31/12/2023 con i propri organismi partecipati.

### 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 **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 **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 in quanto Ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

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

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### 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:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	Non ricorre la fattispecie

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.735.628,02	5.310.616,65	425.011,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.236.577,14	1.354.013,89	-117.436,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.972.205,16</b>	<b>6.664.630,54</b>	<b>307.574,62</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.367.207,37	6.033.584,48	333.622,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.191,78	17.483,78	5.708,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	581.806,01	613.562,28	-31.756,27
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>6.972.205,16</b>	<b>6.664.630,54</b>	<b>307.574,62</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente *ha* utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 11.CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

PASQUALE BUCCINO

