

COMUNE DI PIAZZOLA SUL BRENTA

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT.SSA MICHELA MARRONE

Comune di Piazzola sul Brenta

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 Piazzola sul Brenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piazzola sul Brenta (PD), lì 2 aprile 2024

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Michela Marrone
(firmato digitalmente)

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Michela Marrone, Revisore Unico dei Conti, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 03/11/2021:

- ◆ ricevuta in data 27 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 44 del 27/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione 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. 63 del 29 dicembre 2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| N. | Data | Oggetto | Provvedimento | SOGGETTO DELIBERANTE/AREA |
|----|------------|---|-------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 08/03/2023 | VARIAZIONI PEG UFFICIO CULTURA | Delibera di Giunta 2023/21 | |
| 2 | 08/03/2023 | Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2022 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011 | Delibera di Giunta 2023/20 | |
| 3 | 13/03/2023 | Adeguamento stanziamenti di cassa | Delibera di Giunta 2023/27 | |
| 4 | 29/03/2023 | 1. DET. AFFIDAMENTO DELL'INCARICO DI PATROCINIO LEGALE PER LA COSTITUZIONE IN GIUDIZIO NELLA CONTROVERSIA INSTAURATA AVANTI LA CORTE DI GIUSTIZIA TRIBUTARIA DI SECONDO GRADO DEL VENETO CON RICORSO IN APPELLO PROT. N. 5916/2023 (R.G.A. N. 196/2023) | Determina impegno 2023/180 | Area Economico Finanziaria e Tributi |
| 5 | 05/04/2023 | 2. BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) | Delibera di Giunta 2023/41 | |
| 6 | 27/04/2023 | 3. Variazione di C.C del 26.04.2023 | Delibera di Consiglio 2023/16 | |

| | | | | |
|----|------------|--|----------------------------------|--|
| 7 | 03/05/2023 | VARIAZIONE PEG 2023-2025 | Delibera di Giunta 2023/45 | |
| 8 | 15/05/2023 | 4.DET. IMPEGNO DI SPESA PER PROGETTO "CI STO?AFFARE FATICA 2023" | Determina impegno 2023/251 | Area Affari Generali e Servizi Socio-Culturali |
| 9 | 22/05/2023 | 5. DET. Fornitura carburanti per automezzi comunali. Affidamento. | Determina impegno 2023/260 | Area Lavori Pubblici - Manutenzioni, Ecologia |
| 10 | 25/05/2023 | 6. DET. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DENOMINATA "LA GABBIANELLA". AFFIDAMENTO INCARICO PER L'AGGIORNAMENTO DEL PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO. CUP: C39J21020480005 - CIG ZE13B4712D | Determina impegno 2023/273 | Area Lavori Pubblici - Manutenzioni, Ecologia |
| 11 | 01/06/2023 | 7. DET. RANDSTAD ITALIA SPA: AFFIDAMENTO DIRETTO SOMMINISTRAZIONE LAVORO INTERINALE PER UFFICIO LAVORI PUBBLICI PERIODO MAGGIO 2023 - AGOSTO 2023. | Determina impegno 2023/288 | Area Affari Generali e Servizi Socio-Culturali |
| 12 | 12/07/2023 | 8. VARIAZIONE DI C.C. DEL 12.07.2023 - RICOGNIZIONE SUL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2023 - ASSESTAMENTO | Delibera di Consiglio 2023/23 | |
| 13 | 18/08/2023 | 9. DET. - IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA BORRACCE ALUNNI PRIME CLASSI SCUOLE PRIMARIE IC LUCA BELLUDI | Determina impegno 2023/424 | Area Affari Generali e Servizi Socio-Culturali |
| 14 | 20/09/2023 | 11. DET. VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE N. 11 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. A DEL DEL DLGS. 267/2000 | Determina impegno 2023/452 | Area Affari Generali e Servizi Socio-Culturali |
| 15 | 20/09/2023 | 10. DET. IMPEGNO DI SPESA PER COMPENSI COMMISSIONE GIUDICATRICE CONCORSO PUBBLICO PER FUNZIONARIO TECNICO | Determina impegno 2023/451 | Area Affari Generali e Servizi Socio-Culturali |
| 16 | 27/09/2023 | 13. del. G.C. PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA | Delibera di Giunta 2023/96 | |
| 17 | 27/09/2023 | 12. DEL. C.C. VARIAZIONE N. 12 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023 - 2025. | Delibera di Consiglio 2023/36 | |
| 18 | 06/10/2023 | 14. Det. Variazione di entrata permuta trattore | Determina impegno 2023/487 | Area Lavori Pubblici - Manutenzioni, Ecologia |
| 19 | 11/10/2023 | 15. det. Acquisto portasaponi per scuole primarie. Impegno di spesa. | Determina impegno 2023/495 | Area Lavori Pubblici - Manutenzioni, Ecologia |
| 20 | 27/10/2023 | 16. Det. Determinazione a contrattare e affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del Dlgs n.36/2023, della fornitura di n. 20 lastre cimiteriali con numeri identificanti il loculo - CIG Z003D0A679. | Determina impegno 2023/545 | Area Lavori Pubblici - Manutenzioni, Ecologia |
| 21 | 03/11/2023 | 17. Det. FORNITURA PERSONALE AGE IN OCCASIONE FIERA SAN MARTINO 5 - 11- 12 NOVEMBRE 2023. | Determina impegno 2023/560 | Ara Polizia Locale |
| 22 | 29/11/2023 | 18. DEL. C.C. VARIAZIONE N. 18 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023 - 2025. | Delibera di Consiglio 2023/41 | |
| 23 | 04/12/2023 | 19. VAR. DET. Acquisto vestiario per operai comunali – reperimento risorse. | Determina impegno 2023/624 | Area Lavori Pubblici - Manutenzioni, Ecologia |
| 24 | 06/12/2023 | VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023 – 2025 | Delibera di Giunta 2023/123 | |
| 25 | 06/12/2023 | 20. IMPEGNO DI SPESA PER LA TARIFFA DI ASPORTO RIFIUTI DELLE SCUOLE A FAVORE DI ETRA SPA | Determina impegno 2023/659 | Area Lavori Pubblici - Manutenzioni, Ecologia |
| 26 | 11/12/2023 | 21. RISCOSSIONE COATTIVA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE COMUNALI (IMU/TASI). CIG 90279915DA – IMPEGNO DI SPESA IN RELAZIONE AGLI AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI NELL'ANNO 2022. | Determina impegno 2023/674 | Area Economico Finanziaria e Tributi |
| 27 | 20/12/2023 | 22. det. incentivi funzioni tecniche fiera di San Martino - Area segr. | Determina impegno 2023/703 | Area Affari Generali e Servizi Socio-Culturali |
| 28 | 27/12/2023 | 24. DET. INCENTIVI AREA SOCIALE SAI | Determina impegno 2023/725 | Area Affari Generali e Servizi Socio-Culturali |
| 29 | 28/12/2023 | 23. DET. ED. PRIVATA ASSISTENZA SOFTWARE | Determina impegno 2023/730 | Area Edilizia Privata Urbanistica |
| 30 | 06/03/2024 | Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2023 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011 | Delibera di Giunta 2024/31 | |

◆ 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. 11017 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Bacino Brenta e Consorzio di Bacino Brenta per i Rifiuti;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
 - l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
 - l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
 - l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
 - nel corso del 2023 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
 - l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
 - 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 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - l'Ente ha il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
 - l'Ente ha nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista

dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. n. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

| SERVIZIO | PERSONALE | BENI E SERVIZI | TOTALE | ENTRATE | % |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| asilo nido | 36.100,00 | 110.707,82 | 146.807,82 | 79.500,31 | 54,15 |
| impianti sportivi | 4.670,00 | 77.507,63 | 82.177,63 | 21.000,00 | 25,55 |
| sala riunioni | 7.000,00 | 21.130,66 | 28.130,66 | 17.360,60 | 61,71 |
| manifestazioni culturali | 11.500,00 | 104.755,59 | 116.255,59 | 115.000,00 | 98,92 |
| refezione scolastica | 4.080,00 | 27.210,85 | 31.290,85 | 23.066,04 | 73,71 |
| Mercatino cose d'altri tempi | 118.698,66 | 245.973,83 | 364.672,49 | 351.650,00 | 96,43 |
| TOTALE EURO | 182.048,66 | 587.286,38 | 769.335,04 | 607.576,95 | 78,97 |

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 2.731.812,59, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.749.357,15 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.760.675,01 | 8.259.781,09 | 10.020.456,10 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.040.330,80 | 8.215.316,08 | 10.255.646,88 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.514.166,37 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.514.166,37 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.401.212,45 | 2.675.006,96 | 6.076.219,41 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 39.163,77 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 782.612,98 | 2.389.523,81 | 3.172.136,79 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 303.537,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 3.382.899,26 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1) | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾ | (=) | | | 2.731.812,59 |

b) 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) | € 1.792.309,06 | € 2.693.895,31 | € 2.731.812,59 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.024.395,80 | € 1.420.798,49 | € 2.117.701,67 |
| Parte vincolata (C) | € 208.942,20 | € 328.149,88 | € 289.001,07 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 4.000,00 | € - | € 72.519,44 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 554.971,06 | € 944.946,94 | € 252.590,41 |

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 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 risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 943.946,94 | 943.946,94 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 116.639,80 | | | | | 88.409,72 | 28.230,08 | 0,00 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.632.308,57 | 0,00 | 750.115,02 | 30.000,00 | 640.683,47 | 21.307,98 | 133.508,10 | 0,00 | 56.694,00 | 0,00 |
| Valore monetario della parte | 2.692.895,31 | 943.946,94 | 750.115,02 | 30.000,00 | 640.683,47 | 109.717,70 | 161.738,18 | 0,00 | 56.694,00 | 0,00 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 329.948,16 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 3.309.415,99 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.686.436,40 |

| | |
|--|-----------------------|
| SALDO FPV | -€ 377.020,41 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 5.773,96 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 4.026,45 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 84.242,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 85.989,53 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 329.948,16 |
| SALDO FPV | -€ 377.020,41 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 85.989,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.060.586,74 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.632.308,57 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 2.731.812,59 |
| *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:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 898.012,67 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 203.431,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 19.748,18 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 674.833,49 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 493.472,18 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 181.361,31 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 115.501,82 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 23.885,72 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 91616,1 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 91.616,10 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.013.514,49 |

| | | |
|---|--|-------------------|
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 203.431,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 43.633,90 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 766.449,59 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 493.472,18 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 272.977,41 |

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): € 1.013.514,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 766.449,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 272.977,41

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 sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo plurinuale vincolato - parte corrente | 277.855,65 | 303.537,14 |
| Fondo plurinuale vincolato - parte capitale | 3.031.560,34 | 3.382.899,26 |
| FPV per partite finanziarie | - | 0,00 |
| Totale | 3.309.415,99 | 3.686.436,40 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 280.706,05 | € 277.855,65 | € 303.537,14 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| - 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 * | € 150.198,22 | € 241.916,81 | € 244.484,66 |
| - 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 | € 41.730,36 | € 35.938,84 | € 59.052,48 |
| - 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.

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 280.706,05 | € 277.855,65 | € 303.537,14 |
| - 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 * | € 150.198,22 | € 241.916,81 | € 244.484,66 |
| - 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 | € 41.730,36 | € 35.938,84 | € 59.052,48 |
| - 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:

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------|
| Salario accessorio e premiante | 241.889,22 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 61.647,92 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro (**) | |

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 303.537,14 |
|---------------------------------------|-------------------|

** specificare

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 850.324,47 | € 3.031.560,34 | € 3.382.899,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 266.587,57 | € 2.614.336,64 | € 2.932.369,45 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 583.736,90 | € 417.223,70 | € 450.529,81 |
| - 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. 31 del 06/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3/2024).

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. 2 del 06/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | 5.160.139,95 | 1.760.675,01 | 3.401.212,45 | € 1.747,51 |
| Residui passivi | 2.907.185,80 | 2.040.330,80 | 782.612,98 | -€ 84.242,02 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 2.852,05 | 39.527,05 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 18.492,51 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 1.174,40 | 26.222,46 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI (A) | 4.026,45 | 84.242,02 |
| MAGGIORI RESIDUI ATTIVI (B) | 5.773,96 | |
| (A) - (B) | -1.747,51 | |

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:

| Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 | | | | | | | |
|---|---|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| | Titolo | Anno 2019 e precedenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Totale |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 97.691,54 | 242.519,29 | 596.176,44 | 936.387,27 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 12.083,83 | 75.900,00 | 153.817,86 | 121.105,48 | 256.074,80 | 618.981,97 |
| 3 | Entrate extratributarie | 502,56 | 0,00 | 27.742,91 | 134.832,79 | 382.195,23 | 545.273,49 |

| | | | | | | | |
|---------------|---|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4 | Entrate in conto capitale | 310.000,00 | 4.347,92 | 389.688,63 | 1.784.980,97 | 1.438.242,32 | 3.927.259,84 |
| 6 | Accensione Prestiti | 36.625,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.625,07 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.707,72 | 0,00 | 1.136,88 | 529,00 | 2.318,17 | 11.691,77 |
| Totale | | 366.919,18 | 80.247,92 | 670.077,82 | 2.283.967,53 | 2.675.006,96 | 6.076.219,41 |

| Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 | | | | | | | |
|--|--|-------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo | | Anno 2019 e precedenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Totale |
| 1 | Spese correnti | 0,00 | 9.419,50 | 43.114,07 | 252.400,44 | 1.510.009,89 | 1.814.943,90 |
| 2 | Spese in conto capitale | 130.634,70 | 3.700,64 | 229.795,54 | 65.692,09 | 787.733,06 | 1.217.556,03 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 25.050,16 | 1.050,00 | 1.195,82 | 20.560,02 | 91.780,86 | 139.636,86 |
| Totale | | 155.684,86 | 14.170,14 | 274.105,43 | 338.652,55 | 2.389.523,81 | 3.172.136,79 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2023 |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|---------------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 5.219,37 | 156.278,95 | 296.267,74 | 598.521,44 | 933.889,41 | 538.268,93 |
| | Riscossione c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 5.219,37 | 58.587,41 | 56.246,31 | 2.345,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 37,49 | 18,98 | 0,39 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscossione 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 | | | |
| Sanzioni per violazioni | Residui iniziali | 0,00 | 5.500,00 | 200,07 | 45.117,34 | 156.437,71 | 462.564,71 | 342.466,74 | 300.863,69 |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|------|----------|--------|-----------|-----------|------------|----------|------|
| codice della strada | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 5.147,44 | 200,07 | 17.374,43 | 30.518,82 | 274.112,33 | | |
| | Percentual e di riscossione | 0,00 | 93,59 | 100,00 | 38,51 | 19,51 | 59,26 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.654,94 | 20.510,78 | 7.533,94 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.654,94 | 12.976,84 | | |
| | Percentual e di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 63,27 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 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 | | |
| | Percentual e di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 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 | | |
| | Percentual e di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze

delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | 3.514.166,37 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | 3.514.166,37 |

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre | 2.468.458,58 | 3.749.357,15 | 3.514.166,37 |
| di cui cassa vincolata | 61.222,61 | 589.410,92 | 85.972,78 |

L'ente non ha attivato anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

In particolare al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 45.000,00

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

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 (€ 650.874,55), e l'indicatore annuale

di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (-15,21 giorni) nonché pubblicato in amministrazione trasparente del sito del Comune l'ammontare complessivo dei debiti (€ 263.216,24) e il numero delle imprese creditrici (n. 40);

- 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 sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14,00 giorni;

- 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 160.303,29.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 1.028.986,93.

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 80,00 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
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 80,00, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 30.000,00, 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 30.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 30.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene adeguato il fondo.

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) | € 7.771,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.739,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 11.510,00 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo nei pagamenti e ha ridotto lo stock di debito commerciale, per cui non è tenuto all'esposizione nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 dell'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

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 € 140.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| Natura del Fondo | Importo |
|--|-------------------|
| <i>Passività potenziali – oneri fidejussione</i> | <i>577.912,47</i> |
| <i>Fondo rischi su contributi Enti</i> | <i>100.000,00</i> |
| <i>rimborsi da mancate notifiche</i> | <i>229.292,27</i> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 non ha utilizzato il FAL fondo anticipazione di liquidità.

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 | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.245.000,00 | 4.239.651,07 | 4.561.684,11 | 107,46 | 107,60 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 810.426,13 | 1.409.718,83 | 876.676,35 | 108,17 | 62,19 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 1.994.471,41 | 2.222.784,04 | 1.929.797,27 | 96,76 | 86,82 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 4.223.146,00 | 5.667.664,15 | 2.251.596,84 | 53,32 | 39,73 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 2.068.000,00 | 2.068.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 13.341.043,54 | 15.607.818,09 | 9.619.754,57 | 72,11 | 61,63 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: riscossione effettuate ad inizio anno successivo.

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

Non risultano entrate per questa tipologia.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 400.439,87 | 386.772,18 | 249.954,19 |
| Riscossione | 400.439,87 | 386.772,18 | 249.954,19 |

Il contributo per permessi di costruire non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 154.968,39 | 394.239,46 | 462.564,71 |
| riscossione | 89.352,94 | 237.801,75 | 274.112,33 |
| % riscossione | 57,66 | 60,32 | 59,26 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Riscossioni 2021 | Riscossioni 2022 | Riscossioni 2023 |
| Sanzioni CdS | 110.535,34 | 237.801,75 | 274.112,33 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | | | |
| entrata netta | 110.535,34 | 237.801,75 | 274.112,33 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 55.267,67 | 118.900,88 | 137.056,17 |
| Perc. X Spesa Corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | - | - | - |
| Perc. X Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Rilevato 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 aumentate di Euro 137.518,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 soprattutto per i proventi da archeggi, proventi gestione mercatino e proventi canone patrimoniale di concessione pubblicitaria, e questo a seguito delle riaperture delle attività dopo la sospensione dovuta all'emergenza sanitaria.

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 (competenza) | Riscossioni (compet.) | FCDE accanton. comp. 2023 | FCDE rendiconto 2023 |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 192.113,00 | 1.794,00 | 145.432,94 | 397.847,98 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | | | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 29.807,99 | 4.010,18 | 25.797,81 | 25.797,81 |
| Recupero evasione altri tributi | 59.110,00 | 551,00 | 55.123,02 | 140.420,95 |
| Totale | 281.030,99 | 6.355,18 | 226.353,77 | 564.066,74 |

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 IMU – attività di verifica e controllo, è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 310.587,77 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 58.172,73 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2023 | 252.415,04 | 81,27% |
| Residui della competenza | 190.319,00 | |
| Residui totali | 442.734,04 | |
| FCDE al 31/12/2023 | 397.847,98 | 89,86% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI – attività di verifica e controllo è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 109.237,43 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 23.939,50 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2023 | 85.297,93 | 78,08% |
| Residui della competenza | 58.559,00 | |
| Residui totali | 143.856,93 | |
| FCDE al 31/12/2023 | 140.420,95 | 97,61% |

In merito si osserva che l'attività di recupero è stata intenza ed ha prodotto un aumento delle somme accertate non riscosse.

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 | 6.139.334,24 | 7.132.133,40 | 6.241.775,69 | 101,67 | 87,52 |
| Titolo 2 | 2.993.576,00 | 5.679.944,14 | 3.446.377,84 | 115,13 | 60,68 |
| Titolo 3 | 298.000,00 | 298.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 9.430.910,24 | 13.110.077,54 | 9.688.153,53 | 102,73 | 73,90 |

| 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 | 6.670.762,23 | 7.855.324,88 | 6.455.694,24 | 96,78 | 82,18 |
| Titolo 2 | 4.942.770,00 | 12.639.351,61 | 4.253.662,76 | 86,06 | 33,65 |
| Titolo 3 | 0,00 | 848.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 11.613.532,23 | 21.342.676,49 | 10.709.357,00 | 92,21 | 50,18 |

| 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 | 6.912.175,01 | 8.076.296,86 | 6.752.686,72 | 97,69 | 83,61 |
| Titolo 2 | 6.815.646,00 | 11.738.869,96 | 6.141.354,83 | 90,11 | 52,32 |
| Titolo 3 | 2.068.000,00 | 2.068.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 15.795.821,01 | 21.883.166,82 | 12.894.041,55 | 81,63 | 58,92 |

Il risultato del 2023 è influenzato dal mancato impegno di € 2.068.000,00 nel titolo 3 spese per incremento attività finanziarie relative ad un mutuo con l'Istituto Credito Sportivo che per eventi non imputabili all'Ente è stato rinviato al 2024.

Spese correnti

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

| | Macroaggregati | rendiconto 2022 | rendiconto 2023 | variazione |
|-----|-------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.832.689,11 | 1.843.423,97 | 10.734,86 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 132.305,85 | 141.109,92 | 8.804,07 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 2.880.702,28 | 2.997.520,48 | 116.818,20 |
| 105 | trasferimenti correnti | 914.234,74 | 988.119,92 | 73.885,18 |
| 107 | interessi passivi | 241.189,52 | 325.857,22 | 84.667,70 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive entrate | 46.864,80 | 36.952,74 | -9.912,06 |
| 110 | altre spese correnti | 129.852,29 | 116.165,33 | -13.686,96 |
| | TOTALE | 6.177.838,59 | 6.449.149,58 | 271.310,99 |

In merito si osserva un aumento della spesa corrente soprattutto per beni e servizi dovute alla ripresa dopo l'emergenza sanitaria,

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 1.936.943,01;
- 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;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 97.737,39;
- 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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 – Parere n. 3/2023 rilasciato per deliberazione di GC n. 22 del 08/03/2023 “APPROVAZIONE DEL P.I.AO. (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) 2023/2025” - SOTTOSEZIONE 3.3 PIANO TRIENNALE FABBISOGNI DI PERSONALE

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.

Anche se 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'Ente non ha superato il valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo;

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 | |
|--|--|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.415.315,12 | 1.843.423,97 |
| Spese macroaggregato 103 | 9.367,48 | 46.113,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 89.700,96 | 136.696,67 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da Unione dei Comuni PDNO | 499.967,87 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.014.351,43 | 2.026.233,64 |
| (-) Componenti escluse (B) | 77.408,42 | 258.898,91 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.936.943,01 | 1.767.334,73 |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 07/12/2023 il parere 9/2023 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:

| 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 | € 1.193.282,89 | € 2.722.824,82 | 1.529.541,93 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 6.122,38 | € 9.981,36 | 3.858,98 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 22.697,15 | € 25.649,39 | 2.952,24 |
| TOTALE | | € 1.222.102,42 | € 2.758.455,57 | 1.536.353,15 |

In merito si osserva in consistente aumento delle spese impegnate in conto capitale legate soprattutto ad interventi del PNRR.

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 provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti per gli anni precedenti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 1.875,94 | € 1.150,00 | € - |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 1.875,94 | € 1.150,00 | € - |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilanci.

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 ha non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

| Nome/Denominazione/ Ragione sociale | Causale | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2022 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2023 |
|---|--------------|---|--------------|---|--|
| G.I.S S.S.D. A.r.l. Gestione Impianti sportivi | fideiussione | 2.067.112,77 | fidejussioni | 0,00 | 577.912,47 |
| TOTALE | | 2.067.112,77 | | 0,00 | 577.912,47 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha prestiti concessi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 |
|-------|-------|-------|
| 2,75% | 3.53% | 4,54% |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 4.757.147,97 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.243.748,67 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.184.071,90 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 7.184.968,54 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 718.496,85 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | € 325.857,22 | |
| (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) | € 392.639,63 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 325.857,22 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 4,54% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|----------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 4.184.281,54 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 82.201,26 |

| | | |
|---|---|-----------------------|
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 4.102.080,28 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 4.380.067,44 | € 4.134.303,25 | € 4.184.281,54 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 298.000,00 | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | € 344.062,09 | € 248.021,71 | € 82.201,26 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 98.297,90 | € - | € - |
| Totale fine anno | € 4.134.303,25 | € 4.184.281,54 | € 4.102.080,28 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 11055 | 11017 | 11065 |
| Debito medio per abitante | 373,98 | 379,80 | 370,73 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 158.733,88 | € 226.997,57 | € 325.857,22 |
| Quota capitale | € 344.062,09 | € 248.021,70 | € 82.201,26 |
| Totale fine anno | € 502.795,97 | € 475.019,27 | € 408.058,48 |

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

| | IMPORTI |
|---|----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 3.541.740,48 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 80.996,38 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 80.996,38 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |

L'adesione alla rinegoziazione dei mutui indicati consente di liberare risorse nel bilancio comunale per minori rate pagate rispetto agli attuali piani di ammortamento per € 80.996,38 per l'anno 2023 e per € 81.371,66 nell'anno 2024. Dall'anno 2025 si cominciano a pagare più risorse rispetto agli attuali piani di ammortamento rimborsando il vantaggio dei primi anni. Nell'anno 2025 si pagheranno maggiori risorse complessivamente per € 13.253,89.

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 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero/ in deficit / in surplus.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

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

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,TUSP, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 56.808.022,66 | 56.592.372,98 | 215.649,68 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 8.586.951,49 | 8.169.755,08 | 417.196,41 |
| D) RATEI E RISCONTI | 614,84 | 807,21 | -192,37 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 65.395.588,99 | 64.762.935,27 | 632.653,72 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 46.580.057,75 | 46.932.439,80 | -352.382,05 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.088.714,74 | 670.683,47 | 418.031,27 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 7.313.613,09 | 7.091.467,34 | 222.145,75 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 10.413.203,41 | 10.068.344,66 | 344.858,75 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 65.395.588,99 | 64.762.935,27 | 632.653,72 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 3.311.524,64 | 8.189.255,34 | 4.877.730,70 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

una contrazione del patrimonio netto per perdite di esercizio;

un aumento del fondo rischi e oneri per la copertura del rischio da escussione garanzia.

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

| | | | |
|--|---|---|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € | 5.032.614,64 |
| Fondo svalutazione crediti | + | € | 1.028.986,93 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | € | 62.177,71 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | € | 40.170,48 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | € | 36.625,07 |
| RESIDUI ATTIVI | = | | |
| | | € | 6.076.219,41 |

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

| | | | |
|--------------------------------------|---|---|--------------|
| Debiti | + | € | 7.313.613,09 |
| Debiti da finanziamento | - | € | 4.102.080,28 |
| Saldo IVA (se a debito) | - | € | 39.396,02 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | | |
| altri residui non connessi a debiti | + | | |
| RESIDUI PASSIVI | = | | |
| | | € | 3.172.136,79 |

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|--|----|---------------|
| AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | | |
| <i>Riserve</i> | | |
| Allb da capitale | | |
| Allc da permessi di costruire | | |
| riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali | | |
| Alld ind. | € | 49.700.294,14 |
| Alle altre riserve indisponibili | € | 120.611,53 |
| Allf altre riserve disponibili | | |
| AIII Risultato economico dell'esercizio | -€ | 665.905,26 |
| AIV Risultati economici di esercizi precedenti | -€ | 1.398.086,62 |

| | | | |
|----|--|----|----------------------|
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | -€ | 1.176.856,04 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 46.580.057,75 |

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

| | | |
|---|---|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € | 1.088.714,74 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € | 1.088.714,74 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 8.161.600,69 | 7.658.002,97 | 503.597,72 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 9.118.424,89 | 8.467.111,02 | 651.313,87 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -321.141,30 | -238.232,39 | -82.908,91 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -3.165,18 | 0,00 | -3.165,18 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 753.719,16 | -215.827,61 | 969.546,77 |
| IMPOSTE | 138.493,74 | 134.918,57 | 3.575,17 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -665.905,26 | -1.398.086,62 | 732.181,36 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -665.905,26 rispetto all'esercizio 2022 di €-1.398.086,62 è dovuto essenzialmente al fatto che l'esercizio 2023 ha potuto beneficiare di un importante contributo da privati in conto capitale registrato in conto proventi da contributi agli investimenti.

Più in generale il risultato negativo risente principalmente dell'applicazione delle quote di ammortamento dei beni, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria ma che incidono pesantemente nel risultato di esercizio.

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.

Si segnala che con l'entrata in vigore del decreto-legge n.19 del 2 marzo 2024, sono state apportate modifiche sostanziali alle disposizioni normative concernenti i contributi sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) a seguito del quale tutti gli interventi non riguardanti la digitalizzazione non saranno più considerati all'interno del PNRR.

A seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA MARRONE MICHELA

FIRMATO DIGITALMENTE