

# COMUNE DI MEANA DI SUSÀ

Città Metropolitana di TORINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO COSTAMAGNA

# Comune di Meana di Susa

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 28/03/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

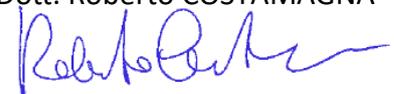
#### **approva o presenta**

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 Meana di Susa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Meana di Susa, li 28/03/2024

L'Organo di revisione

Dott. Roberto COSTAMAGNA



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Roberto COSTAMAGNA**, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 23 del 19/12/2023;

◆ ricevuta in data 18/03/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 15/03/2024, 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;

◆ 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. 9 del 27/11/1998;

### TENUTO CONTO CHE

◆ lo scrivente revisore ha assunto l'incarico dal 01/01/2024;

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte da altro revisore 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;

◆ il precedente revisore ha 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:

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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. 816 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorrono i presupposti

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Alta Val Susa;

L'Organo di revisione precedente, 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 non ha applicato avanzo presunto nel 2023;
- l'Ente, non ha in essere 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 degli 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 non 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 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
- 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).
- l'Ente non ha ancora predisposto la scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale, in quanto in attesa della rendicontazione CONISA;
- 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 242.213,10 come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				315.866,38
Riscossioni	(+)	487.715,66	943.368,94	1.431.084,60
Pagamenti	(-)	669.237,95	871.858,23	1.541.096,18
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			205.854,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre</b>	<b>(=)</b>			<b>205.854,80</b>
Residui attivi	(+)	579.748,93	207.827,50	787.576,43
<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>		966,15	3.864,96	4.831,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	323.534,90	249.722,58	573.257,48
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			24.236,34
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			153.724,33
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>242.213,10</b>

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)	€ 176.936,02	€ 186.188,76	€ 242.213,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 76.809,66	€ 87.335,58	€ 46.450,15
Parte vincolata (C)	€ 72.606,97	€ 45.894,70	€ 100.677,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.113,36	€ 6.348,36	€ 74,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 22.406,03	€ 46.610,12	€ 95.010,22

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto non

ricorre la fattispecie.

## 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										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Altri vincoli	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€	9.700,00	9.700,00	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	7.000,00	7.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€	12.996,06	-	-	-	9.344,26	1.086,73	-	2.565,07	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	6.348,36	-	-	-	-	-	-	-	6.348,36
Valore delle parti non utilizzate	€	150.144,34	29.910,12	78.830,31	-	8.505,27	4.879,16	14.989,56	13.029,92	-
Valore monetario della parte	€	186.188,76	46.610,12	78.830,31	-	8.505,27	14.223,42	16.076,29	13.029,92	2.565,07

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 29.615,65
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 177.985,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 177.960,67
<b>SALDO FPV</b>	€ 24,98
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 569,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.378,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.193,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 26.383,71
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 29.615,65
<b>SALDO FPV</b>	€ 24,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 26.383,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 36.044,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 150.144,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 242.213,10

\*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>65.382,56</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.372,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.674,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.336,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-60.257,43
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>66.593,43</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>302,49</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	300,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>65.685,05</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		19.372,00
Risorse vincolate nel bilancio		39.974,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>6.338,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-60.257,43
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>66.595,92</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): Euro 65.685,05
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 6.338,49
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 66.595,92.

## **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
FPV di parte corrente	€ -	€ 24.236,34
FPV di parte capitale	€ -	€ 153.724,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 40.612,37	€ 24.226,32	€ 24.236,34
- 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 *	€ 40.612,37	€ 24.226,32	€ 24.236,34
- 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	€ -	€ -	€ -

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 prende atto che non vi sono 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.

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	24.236,34
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>24.236,34</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	€ 2.458,23	€ 153.759,33	€ 153.724,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.458,23	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 153.759,33	€ 153.724,33
- 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. 10 del 1° marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 28/02/2024).

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. 10 del 1° marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/ <b>pagati</b>	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.069.274,05	€ 487.715,66	€ 579.748,93	-€ 1.809,46
Residui passivi	€ 1.020.966,02	€ 669.237,95	€ 323.534,90	-€ 28.193,17

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	€	2.207,90	€ 16.003,79
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	152,84	€ 8.858,22
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ 58,16
Gestione servizi c/terzi	€	18,00	€ 3.273,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	2.378,74	€ 28.193,17

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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	17.180,59	11.301,18	10.740,93	6.415,31	3.785,24	46.657,98	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.879,41	560,25	4.325,62	401,79	3.785,24		
	Percentuale di riscossione		34,22	4,96	40,27	6,26	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali		30.636,79	42.099,84	48.606,76	58.227,43	95.452,21	43.627,39	28.512,44
	Riscosso c/residui al 31.12		6.682,13	8.749,08	4.967,70	8.087,55	67.964,87		
	Percentuale di riscossione	0,00	21,81	20,78	10,22	13,89	71,20		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	896,53	188,50	275,84	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	590,53	2,96	275,84	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	65,87	1,57	100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	204,57	24.459,77	14.946,43	27.410,51	32.629,08	1.521,94	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	24.459,77	0,00	17.410,51	32.631,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	0,00	63,52	100,01		
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		
	Percentuale 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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 9.381,71	€ 5.137,27	€ 4.203,67	€ 2.996,17	€ 4.112,62	€ 64.453,93	€ 90.285,37
Titolo II					€ 5.792,86	€ 85.862,38	€ 91.655,24
Titolo III				€ 13.000,00	€ 966,15	€ 2.211,19	€ 16.177,34
Titolo IV		€ 22.087,61	€ 188.664,89	€ 91.068,16	€ 194.905,85	€ 55.300,00	€ 552.026,51
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 35.000,00						€ 35.000,00
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 928,28	€ 1.443,28	€ 60,41				€ 2.431,97
<b>Totali</b>	<b>€ 45.309,99</b>	<b>€ 28.668,16</b>	<b>€ 192.928,97</b>	<b>€ 107.064,33</b>	<b>€ 205.777,48</b>	<b>€ 207.827,50</b>	<b>€ 787.576,43</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 30,00	€ 3.353,53	€ 5.698,96	€ 7.361,79	€ 32.804,56	€ 158.752,20	€ 208.001,04
<b>Titolo II</b>	€ 2.633,10	€ 1.272,57	€ 18.108,85	€ 177.122,65	€ 45.560,40	€ 84.272,21	€ 328.969,78
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 14.311,99	€ 8.017,37	€ 4.578,98	€ 304,50	€ 2.375,66	€ 6.698,15	€ 36.286,65
<b>Totali</b>	€ 16.975,09	€ 12.643,47	€ 28.386,79	€ 184.788,94	€ 80.740,62	€ 249.722,56	€ 573.257,47

## 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)	€	205.854,80
- di cui conto "Istituzione tesoriere"	€	205.854,80
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	241.882,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	205.854,80

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	€ 267.391,15	€ 315.866,38	€ 205.854,80
di cui cassa vincolata	€ 7.649,17	€ 7.649,17	€ 7.649,17

L'Organo prende atto che non sono state attivate 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.

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

## 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 ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;  
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5 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, che comunque risulta pari a Euro 377,40;

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 responsabili dei servizi.

## 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 28.512,44.

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 968.04 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) che non sono stati eliminati crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto, in quanto non ricorre la fattispecie.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

### 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 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)	€ 5.905,27
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,44
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.937,71</b>

### 3.4.2 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 10.000,00 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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	552.877,13	566.177,13	566.357,46	102,44	100,03
Titolo 2	67.987,30	84.301,05	55.331,66	81,39	65,64
Titolo 3	117.318,12	127.145,12	113.609,98	96,84	89,35
Titolo 4	201.300,81	456.188,94	441.198,90	219,17	96,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>939.483,36</b>	<b>1.233.812,24</b>	<b>1.176.498,00</b>	<b>125,23</b>	<b>95,35</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	537.499,77	601.130,06	558.986,97	104,00	92,99
Titolo 2	56.769,49	122.528,50	87.284,61	153,75	71,24
Titolo 3	110.490,00	116.669,26	108.729,82	98,41	93,19
Titolo 4	355.057,13	401.179,13	343.959,05	96,87	85,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.059.816,39</b>	<b>1.241.506,95</b>	<b>1.098.960,45</b>	<b>103,69</b>	<b>88,52</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	585.447,00	587.147,00	587.231,84	100,30	100,01
Titolo 2	207.588,00	232.826,53	102.923,31	49,58	44,21
Titolo 3	116.870,00	133.148,00	126.723,69	108,43	95,18
Titolo 4	150.790,52	150.790,52	142.153,05	94,27	94,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.060.695,52</b>	<b>1.103.912,05</b>	<b>959.031,89</b>	<b>90,42</b>	<b>86,88</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	IN CONCENSSIONE: AG.ENTRATE-RISCOSSIONE
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	IN CONCENSSIONE: AG.ENTRATE-RISCOSSIONE
Sanzioni per violazioni codice	DIRETTA	IN CONCENSSIONE: AG.ENTRATE-RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni	DIRETTA	IN CONCENSSIONE: AG.ENTRATE-RISCOSSIONE

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 18.361,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per maggiori pagamenti spontanei relativi ad anni precedenti.

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 determinate sul PEF avendo un tasso di copertura pari al 100% **aumentate** di Euro 7.075,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 5.009,96	€ 22.422,59	€ 10.947,45
Riscossione	€ 5.009,96	€ 22.422,59	€ 10.646,45

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!
2023	€ 7.583,92	7.583,92	100,00%

## 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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 90,30	€ 281,96	€ 74,39
riscossione	€ -	€ 281,96	€ 74,39
%riscossione	-	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 74,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 74,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 74,39
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

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

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 18.602,05	€ 18.602,05	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 18.602,05	€ 18.602,05	€ -	€ -

Nel 2023, il precedente 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, ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.785,24	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.785,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

## **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)
<b>Titolo 1</b>	734911,55	816023,62	696954,10	94,84	85,41
<b>Titolo 2</b>	199900,81	1056567,32	1034628,50	517,57	97,92
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>934812,36</b>	<b>1872590,94</b>	<b>1731582,60</b>	<b>185,23</b>	<b>92,47</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	716178,26	935415,19	774582,22	108,15	82,81
<b>Titolo 2</b>	343057,13	419557,38	210943,90	61,49	50,28
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1059235,39</b>	<b>1354972,57</b>	<b>985526,12</b>	<b>93,04</b>	<b>72,73</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	909905,00	987999,65	762138,06	83,76	77,14
<b>Titolo 2</b>	304549,85	329942,47	167278,18	54,93	50,70
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1214454,85</b>	<b>1317942,12</b>	<b>929416,24</b>	<b>76,53</b>	<b>70,52</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 267.118,27	€ 248.582,22	-18.536,05
102 imposte e tasse a carico ente	€ 21.092,69	€ 20.100,95	-991,74
103 acquisto beni e servizi	€ 268.151,50	€ 276.153,81	8.002,31
104 trasferimenti correnti	€ 207.015,15	€ 201.912,49	-5.102,66
105 trasferimenti di tributi	€ 22,33		-22,33
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 51,60	51,60
110 altre spese correnti	€ 11.182,28	€ 15.336,99	4.154,71
<b>TOTALE</b>	<b>€ 774.582,22</b>	<b>€ 762.138,06</b>	<b>-12.444,16</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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.

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	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	€ 248.582,22
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 20.100,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: SPESE PER ACCESSI PERSON. SCAVALCO/SEGRET.		€ 2.395,29
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 251.156,50</b>	<b>€ 271.078,46</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 28.773,62
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 251.156,50</b>	<b>€ 242.304,84</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il precedente Organo di revisione ha rilasciato in data 19/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Il precedente 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	€ 191.056,87	€ 167.243,18	-23.813,69
203 Contributi agli investimenti	€ 2.758,23		-2.758,23
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 17.128,80	€ 35,00	-17.093,80
<b>TOTALE</b>	<b>€ 210.943,90</b>	<b>€ 167.278,18</b>	<b>-43.665,72</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

L'Ente nel corso del 2023 non ha fatto ricorso a forme di indebitamento.

### **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 esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Si dà atto che l'Ente nel 2023 non aveva mutui in corso.

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<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)	€ 566.357,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 55.331,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 113.609,98	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 735.299,10	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 73.529,91	
<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)	€ -	
(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>	€ 73.529,91	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,00%

### **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 nell'allegato D e in surplus nell'allegato C per Euro 13.912,00.

Per la parte in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non *aveva* risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022, ma nel corso del 2023 ha provveduto ad adeguare il vincolo.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **6.1 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.

### **6.2 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 assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

### **6.3 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, 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:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.781.482,34	4.536.921,17	244.561,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	924.349,90	1.300.991,37	-376.641,47
D) RATEI E RISCONTI	5.413,75	4.845,40	568,35
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.711.245,99</b>	<b>5.842.757,94</b>	<b>-131.511,95</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.682.549,33	3.494.960,48	187.588,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.937,71	8.505,27	9.432,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	573.661,54	1.020.966,02	-447.304,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.437.097,41	1.318.326,17	118.771,24
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.711.245,99</b>	<b>5.842.757,94</b>	<b>-131.511,95</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	153.724,33	0,00	153.724,33

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

## 8. PNRR E PNC

L'Ente ha in corso progetti PNRR esclusivamente per l'innovazione digitale e tecnologica per i quali la rendicontazione è effettuata sulla Piattaforma Digitale 2026 e a stato avanzamento lavori. Non sono invece in corso altri progetti PNRR che richiedono la rendicontazione nella banca dati REGIS in quanto esclusi dal PNRR con Comunicato 18/03/2024 del Dipartimento degli Affari Interni (Ministero degli Interni).

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) 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. ROBERTO COSTAMAGNA

