

**COMUNE DI MONTALTO DORA**  
**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.SSA TERESA ROTOLO

# **Comune di Montalto Dora**

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

Montalto Dora, 09/05/2024

L'Organo di revisione  
DOTT.SSA TERESA ROTOLO

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Teresa Rotolo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 34 del 16/11/2023

♦ ricevuta in data 5 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. ....del .....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 (\*\*);

Rilevato che:

- questo Comune non ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c. 2, D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- questo Comune ha optato per la facoltà di non redigere il bilancio consolidato, come consentito dall'art. 233-bis, c. 3, D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

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 vigente regolamento di contabilità

### 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 (quali ad ese. controllo delle poste contabili a campione)
- ♦ 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:

|                                                                                                | Anno 2023 |                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                           | n. 15     |                           |
| di cui variazioni di Consiglio                                                                 | n. 2      |                           |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | n. 8      |                           |
| 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      | prelievo fondo di riserva |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n. 2      | variazioni di cassa       |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | n. 5      |                           |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0      |                           |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | n. 0      |                           |

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.296 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta*

- 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;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Il rendiconto dell'esercizio **2022** si era chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.029.572,65.

Con la deliberazione di approvazione del bilancio e/o con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2022:

- A.A. accantonato € 4.500,00
- A.A. vincolato € 15.019,61
- A.A. destinato € 25.835,90
- A.A. libero € 322.084,10

- l'Ente, 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:

| Tipo di operazione | Contrattuale | Istituzionale |
|--------------------|--------------|---------------|
|                    | SI           | SI            |
|                    | SI           | SI            |
|                    | SI           | SI            |

non sussiste la fattispecie

ha verificato che **sussistono/non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione “on

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, 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 **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 (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. 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;

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                     |                     |                     |                           |                         |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2023                                | Proventi            | Costi               | Saldo               | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Mense scolastiche                              | € 188.757,59        | € 212.235,71        | -€ 23.478,12        | 88,94%                    | 85,96%                  |
| Musei e pinacoteche                            | € -                 | € 8.561,87          | -€ 8.561,87         | 0,00%                     | 0,00%                   |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                     |                     | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Impianti sportivi                              | € 2.403,19          | € 7.730,52          | -€ 5.327,33         | 31,09%                    | 14,13%                  |
| Prepost scuola                                 | € 11.000,00         | € 15.355,53         | -€ 4.355,53         | 71,64%                    | 51,16%                  |
| Pasti anziani                                  | € 1.700,00          | € 2.326,02          | -€ 626,02           | 73,09%                    | 66,89%                  |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 203.860,78</b> | <b>€ 246.209,65</b> | <b>-€ 42.348,87</b> | <b>82,80%</b>             |                         |

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.232.678,97, come risulta dai seguenti elementi:

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)                       | € 855.588,47 | € 1.029.572,65 | € 1.232.678,97 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 512.854,04 | € 515.521,27   | € 680.361,16   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 43.740,95  | € 57.912,28    | € 146.274,52   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 17.856,88  | € 25.835,90    | € 77.285,75    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 281.136,60 | € 430.303,20   | € 328.757,54   |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro zero derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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.

che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto l'Ente riferisce di aver fatto un impegno per la restituzione quindi non ha vincolato.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

| Utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio n-1. |              |               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------|------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1     | Totali       | Parte dispon. | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |             |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                             |              |               | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                         | € -          | € -           |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                          | € -          | € -           |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                         | € 183.109,10 | € 183.109,10  |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                              | € 138.975,00 | € 138.975,00  |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                          | € -          | € -           |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                  | € -          | € -           |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                  | € 4.500,00   |               | € -               | € 4.500,00                 | € -         |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                    | € 15.019,61  |               |                   |                            |             | € -             | € 15.019,61 | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                  | € 25.835,90  |               |                   |                            |             |                 |             |       |      | € 25.835,90                       |
| Valore delle parti non utilizzate                                           | € -          | € -           | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -         | € -   | € -  | € -                               |
| Valore monetario della parte                                                | € 367.439,61 | € 322.084,10  | € -               | € 4.500,00                 | € -         | € -             | € 15.019,61 | € -   | € -  | € 25.835,90                       |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art.

187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2023</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 85.983,03    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 260.480,23   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 135.443,09   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 125.037,14   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 927,00       |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 17.309,30    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 8.468,45     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 7.913,85    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 85.983,03    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 125.037,14   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 7.913,85    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 367.439,61   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 662.133,04   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>      | € 1.232.678,97 |

\*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>362.850,92</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 80.598,32         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 12.538,69         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>269.713,91</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 197.194,11        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>72.519,80</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>215.608,86</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 105.269,54        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>110.339,32</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>110.339,32</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>578.459,78</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 80.598,32         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 117.808,23        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>380.053,23</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 197.194,11        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>182.859,12</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): € 578.459,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 380.053,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 182.859,12

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| <b>Composizione FPV</b>     | <b>01/01/2023</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 48.675,00       | € 62.380,41       |
| FPV di parte capitale       | € 211.805,23      | € 73.062,68       |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|                                                                                                                                              | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 38.955,99 | € 48.675,00 | € 62.380,41 |
| - 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 *             | € 38.955,99 | € 48.675,00 | € 62.380,41 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -         | € -         | € -         |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

#### FPV spesa corrente

| Voci di spesa                                                             | Importo          |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                            | 55.970,97        |
| Trasferimenti correnti                                                    |                  |
| Incarichi a legali                                                        | 6.409,44         |
| 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>62.380,41</b> |

\*\* specificare

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                                     | € -  | € 211.805,23 | € 73.062,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € -  | € 211.805,23 | € 73.062,68 |

|                                                                                                    |     |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € - | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente: non sussiste la fattispecie

|                                                                               | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza      | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti   | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                  | € -  | € -  | € -  |

## 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. 24 del 18.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione del 16.04.2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, che sono coperti totalmente dal FCDE.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 18.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | Iniziali          | Riscossi     | Inseriti nel<br>rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|-------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi  | €<br>1.427.990,93 | € 337.519,32 | € 1.074.089,31             | -€ 16.382,30 |
| Residui passivi | €<br>1.189.978,49 | € 478.552,85 | € 702.957,19               | -€ 8.468,45  |

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

|                                             | Insussistenze dei<br>residui attivi | Insussistenze ed<br>economie dei residui<br>passivi |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata             | € 17.332,60                         | € 94.855,83                                         |
| Gestione corrente vincolata                 | € -                                 | € -                                                 |
| Gestione in conto capitale vincolata        | € 70.904,82                         | € 116.864,78                                        |
| Gestione in conto capitale non<br>vincolata | € -                                 | € -                                                 |
| Gestione servizi c/terzi                    | € -                                 | € -                                                 |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                       | € 88.237,42                         | € 211.720,61                                        |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il 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            | 12.335,36           | 33.841,02   | 24.028,00  | 22.831,44  | 19.499,66  | 13.800,31  | 12.239,31                                              | 12.239,31          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 12.335,36           | 33.841,02   | 1.196,56   | 3.331,78   | 5.699,35   | 1.561,00   |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 100                 | 100         | 4,97985683 | 14,592947  | 29,2279455 | 11,3113401 |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 252.405,11          | 297.012,78  | 338.426,83 | 398.515,41 | 432.812,33 | 412.546,06 | 333.994,10                                             | 333.994,10         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 33.119,24           | 32.090,67   | 39.079,47  | 40.000,00  | 123.859,03 | 78.551,96  |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 13,121462           | 10,80447447 | 11,5473912 | 10,037253  | 28,61726   | 19,0407733 |                                                        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 0,00                | 246,50      | 246,50     | 217,10     | 0,00       | 0,00       | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00        | 29,40      | 140,00     | 0,00       | 0,00       |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     | 0           | 11,9269777 | 64,486412  |            |            |                                                        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | 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 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:

| 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 | 209.457,46             | 50.003,14  | 23.164,72 | 63.608,09  | 112.739,10 | 458.972,51   |
| 2                                          | Trasferimenti correnti                                            | 0,00                   | 0,00       | 194,80    | 1.431,03   | 19.332,82  | 20.958,65    |
| 3                                          | Entrate extratributarie                                           | 10.548,09              | 300,00     | 5.456,15  | 26.336,11  | 174.201,74 | 216.842,09   |
| 4                                          | Entrate in conto capitale                                         | 236.857,26             | 306.767,11 | 53.021,48 | 66.733,96  | 536.566,05 | 1.199.945,86 |
| 6                                          | Accensione Prestiti                                               | 20.209,91              | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 20.209,91    |
| 9                                          | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 0,00                   | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 2.346,90   | 2.346,90     |
| Totale                                     |                                                                   | 477.072,72             | 357.070,25 | 81.837,15 | 158.109,19 | 845.186,61 | 1.919.275,92 |

| 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                           | 35.609,42              | 22.767,56  | 9.041,16  | 20.791,05 | 431.188,95 | 519.398,14   |
| 2                                           | Spese in conto capitale                  | 403.387,46             | 184.074,30 | 24.548,82 | 864,35    | 246.929,62 | 859.804,55   |
| 4                                           | Rimborso Prestiti                        | 0,00                   | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 1.624,67   | 1.624,67     |
| 7                                           | Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.873,07               | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 83.067,81  | 84.940,88    |
| Totale                                      |                                          | 440.869,95             | 206.841,86 | 33.589,98 | 21.655,40 | 762.811,05 | 1.465.768,24 |

## 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)        | € 914.614,38   |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € -            |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 1.008.084,15 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € 914.614,38   |

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 cassa complessivo al 31.12 | € 798.593,27 | € 1.052.040,44 | € 914.614,38 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € 145.189,92   | € 176.943,79 |

*L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria*

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

*\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

non sussiste la fattispecie

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

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;  
- 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 – 23,07 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 9.718,04;

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 556.161,16.

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

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

### 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 50.000,00, 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.

I Responsabili dei settori riferiscono di non avere cause in corso, ma in realtà c'è stata una mediazione a inizio 2024; dal momento che non si hanno ancora riscontri precisi da parte dei legali l'ente ha ritenuto comunque opportuno in via prudenziale accantonare una somma

### 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) | €<br>6.357,20 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | €<br>1.842,80 |
| - utilizzi                                                                             | €<br>-        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | €<br>8.200,00 |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non presenti.

### 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 € 40.000,00 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.

## 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)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.887.050,00        | 1.899.990,00          | 1.935.650,09        | 102,58                           | 101,88                             |
| <b>Titolo 2</b> | 265.450,00          | 194.585,00            | 171.689,03          | 64,68                            | 88,23                              |
| <b>Titolo 3</b> | 470.710,00          | 513.463,50            | 479.510,04          | 101,87                           | 93,39                              |
| <b>Titolo 4</b> | 283.730,00          | 1.657.038,87          | 895.433,22          | 315,59                           | 54,04                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.906.940,00</b> | <b>4.265.077,37</b>   | <b>3.482.282,38</b> | <b>119,79</b>                    | <b>81,65</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

## **IMU**

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

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: previsione PEF

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                            | € 26.538,98 | € 86.103,87 | € 29.093,11 |
| Riscossione                                             | € 26.538,98 | € 86.103,87 | € 29.093,11 |

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                       |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Anno</b>                                                                        | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2021</b>                                                                        | € 26.538,98    | 25.780,72             | 97,14%                 |
| <b>2022</b>                                                                        | € 86.103,87    | 41.014,05             | 47,63%                 |
| <b>2023</b>                                                                        | € 29.093,11    | 29.093,11             | 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**

| <i>sanctions ex art.208 co 1</i> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento                     | € 327,60    | € 1.833,32  | € 712,54    |
| riscossione                      | € 327,60    | € 1.833,32  | € 712,54    |
| %riscossione                     | 100,00      | 100,00      | 100,00      |

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

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 **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per

i seguenti motivi: affitto nido, incremento canone rivierasco

### **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 in linea di massima risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti: a livello di IMU/TARI l'Ente dichiara che sono stati accertati tributi fino all'anno 2021. Il FDCE copre

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

|                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | €<br>100,00    |          |
| Residui riscossi nel 2023               |                |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2023                   | €<br>100,00    | 100,00%  |
| Residui della competenza                |                |          |
| Residui totali                          | €<br>100,00    |          |
| FCDE al 31/12/2023                      |                | 0,00%    |

### **3.5.2 Spese**

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

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

| 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> | 2.316.680,00        | 2.656.820,99          | 2.306.820,64        | 99,57                            | 86,83                              |
| <b>Titolo 2</b> | 1.122.500,00        | 1.470.184,77          | 278.818,38          | 24,84                            | 18,96                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.439.180,00</b> | <b>4.127.005,76</b>   | <b>2.585.639,02</b> | <b>75,18</b>                     | <b>62,65</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> | 2.550.910,00        | 2.675.323,89          | 2.289.485,44        | 89,75                            | 85,58                              |
| <b>Titolo 2</b> | 252.730,00          | 1.978.930,23          | 1.003.622,61        | 397,11                           | 50,72                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.803.640,00</b> | <b>4.654.254,12</b>   | <b>3.293.108,05</b> | <b>117,46</b>                    | <b>70,75</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              | € 572.655,30          | € 539.519,61          | -33.135,69        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 38.351,47           | € 41.590,01           | 3.238,54          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.386.383,11        | € 1.344.379,48        | -42.003,63        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 183.168,06          | € 211.631,73          | 28.463,67         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 93.686,73           | € 90.665,55           | -3.021,18         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 8.330,22            | € 32.082,25           | 23.752,03         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 24.245,75           | € 29.616,81           | 5.371,06          |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 2.306.820,64</b> | <b>€ 2.289.485,44</b> | <b>-17.335,20</b> |

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 661.074,62;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.951,57;
- 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.

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/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.

Nel caso di superamento del 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 l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità: agendo sulla leva della spesa di personale;

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.

|                                                                                            | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006) *                        | 661.074,62    | 661.074,62    | 661.074,62    | 661.074,62    | 661.074,62    |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006 | 611.967,70    | 591.429,34    | 595.773,75    | 581.465,46    | 511.330,13    |
| Rispetto del limite                                                                        | SI            | SI            | SI            | SI            | SI            |
| Spese correnti                                                                             | 2.285.126,30  | 2.280.180,00  | 2.280.824,11  | 2.306.820,64  | 2.406.945,56  |
| <b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>                             | <b>26,78%</b> | <b>25,94%</b> | <b>26,12%</b> | <b>25,21%</b> | <b>21,24%</b> |

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

### 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 | € 275.686,88        | € 985.548,29          | 709.861,41        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € -                 | € 14.776,32           | 14.776,32         |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                 | € -                   | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 3.131,50          | € 3.298,00            | 166,50            |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 278.818,38</b> | <b>€ 1.003.622,61</b> | <b>724.804,23</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

Non sussistono-

1) ~~segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro .....~~

~~In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.~~

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

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente 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 **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. Non sussistono fidejussioni o similari.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento                                                                                               |                   |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021                                                                                                                             | Importi in euro   | %     |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | €<br>1.916.584,71 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | €<br>145.762,11   |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | €<br>448.476,46   |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021                                                                                                    | €<br>2.510.823,28 |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | €<br>251.082,33   |       |
| 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) | €<br>90.665,55    |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | €<br>-            |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | €<br>-            |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | €<br>160.416,78   |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | €<br>90.665,55    |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100                                                          |                   | 3,61% |

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.

ella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |   |                |
|-----------------------------------------------------|---|----------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |                |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | + | € 2.078.338,21 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | - | € 103.191,30   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 1.975.146,91 |

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

| Anno                                  | 2021                  | 2022                  | 2023                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.289.881,51        | € 2.183.244,29        | € 2.078.338,21        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 106.637,22         | -€ 104.906,08         | -€ 103.191,30         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 2.183.244,29</b> | <b>€ 2.078.338,21</b> | <b>€ 1.975.146,91</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.332,00              | 3.309,00              | 3.325,00              |
| Debito medio per abitante             | 655,24                | 628,09                | 594,03                |

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

| Anno                    | 2021                | 2022                | 2023                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 96.732,02         | € 93.686,73         | € 90.665,55         |
| Quota capitale          | € 106.637,22        | € 104.906,08        | € 103.191,30        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 203.369,24</b> | <b>€ 198.592,81</b> | <b>€ 193.856,85</b> |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

Non presenti.

## 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 in deficit.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 TERESA ROTOLO



---