

# COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Provincia 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. ERNESTO CARRERA*

# **Comune di LUSERNA SAN GIOVANNI**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 03.04.2024**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

**approva**

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 Luserna San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Moncalieri, lì 03.04.2024

L'Organo di revisione  
ERNESTO CARRERA

## **1. INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Ernesto Carrera, revisore nominato con DCC n. 3 del 23/03/2022;**

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 20.03.2024, 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;

### **TENUTO CONTO CHE**

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

◆ è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio;

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 7214 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana del Pinerolese;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2023, 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023) l'applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, di non avvalersi delle 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;

## 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**, come risulta dai seguenti elementi:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |                |                |                |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                  | 2021           | 2022           | 2023           |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 2.119.307,00 | € 1.802.143,48 | € 1.844.355,38 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                            | € 865.747,42   | € 732.586,36   | € 740.351,46   |
| Parte vincolata (C)                                              | € 341.607,66   | € 340.283,39   | € 117.128,22   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € 74.185,40    | € 7.941,86     | € 8.691,01     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 837.766,52   | € 721.331,87   | € 978.184,69   |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo

Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |                |                   |                   |                            |              |                 |              |       |             |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|--------------|-------|-------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1                                        | Totali         | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |              | Parte vincolata |              |       |             | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                                                                |                |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi  | Ex lege         | Trasfer.     | mutuo | ente        |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                            | € -            | € -               |                   |                            |              |                 |              |       |             |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                             | € -            | € -               |                   |                            |              |                 |              |       |             |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                                                            | € 595.331,87   | € 595.331,87      |                   |                            |              |                 |              |       |             |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                 | € -            | € -               |                   |                            |              |                 |              |       |             |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | € -            | € -               |                   |                            |              |                 |              |       |             |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                     | € -            | € -               |                   |                            |              |                 |              |       |             |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                     | € 12.000,00    |                   | € -               | € -                        | € 12.000,00  |                 |              |       |             |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                       | € 77.053,90    |                   |                   |                            |              | € 10.098,00     | € 29.955,90  | € -   | € 37.000,00 |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                     | € 7.941,86     |                   |                   |                            |              |                 |              |       |             | € 7.941,86                        |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                              | € 1.109.815,85 | € 126.000,00      | € 585.000,00      | € -                        | € 135.586,36 | € 165.407,60    | € 97.821,89  | € -   | € -         | € -                               |
| Valore monetario della parte                                                                                   | € 1.802.143,48 | € 721.331,87      | € 585.000,00      | € -                        | € 147.586,36 | € 175.505,60    | € 127.777,79 | € -   | € 37.000,00 | € 7.941,86                        |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                |
|---------------------------------------------------|----------------|
| Gestione di competenza                            | 2023           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 116.304,81   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 459.410,88   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 568.991,20   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 109.580,32  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 12.793,54    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 28.009,57    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 50.703,44    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 35.487,41    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 116.304,81   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 109.580,32  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 35.487,41    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 692.327,63   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 1.109.815,85 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | € 1.844.355,38 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con

l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>654.717,37</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 5.824,55          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 25.970,38         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>622.922,44</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 13.940,55         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>608.981,89</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>44.334,75</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 14.756,40         |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                        |     | <b>29.578,35</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>29.578,35</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>699.052,12</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 5.824,55          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 40.726,78         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>652.500,79</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 13.940,55         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>638.560,24</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): € 699.052,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 652.500,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 638.560,24

## 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       | € 103.567,15 | € 124.714,73 |
| FPV di parte capitale       | € 355.843,73 | € 444.276,47 |
| 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                                                                                                                                | € 102.014,99 | € 103.567,15 | € 124.714,73 |
| - 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 *                                                         | € 102.014,99 | € 103.567,15 | € 124.714,73 |
| - 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                                            | 114.169,95        |
| Trasferimenti correnti                                                    | -                 |
| Incarichi a legali                                                        | 10.544,78         |
| 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>124.714,73</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                                        | € 625.667,02 | € 355.843,73 | € 444.276,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 222.000,00 | € 355.843,73 | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 403.667,02 | € -          | € 62.178,91  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -          | € -          | € 382.097,56 |

## 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. 33 del 06/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 5/04/2023).

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 33 del 06/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                |                |                         |                 |
|--------------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
|                    | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
| Residui attivi     | € 2.135.961,54 | € 505.347,76   | € -                     | -€ 1.630.613,78 |
| Residui passivi    | € 2.362.856,48 | € 1.289.918,33 | € -                     | -€ 1.072.938,15 |

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      | €                                | 28.008,06 | € 44.920,27                                   |
| Gestione corrente vincolata          | €                                | -         | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata | €                                | -         | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non       | €                                | 0,01      | € 30,03                                       |
| Gestione servizi c/terzi             | €                                | 1,50      | € 5.753,14                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | €                                | 28.009,57 | € 50.703,44                                   |

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            | 7.348,59            | 0,00       | 2.669,52   | 13.691,60  | 26.427,22  | 4.717,00   | 4.716,00                                               | 4.461,81           |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 2.669,52   | 13.691,60  | 20.386,51  | 10.131,24  |                                                        |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 100,00     | 100,00     | 77,14      | 214,78     |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                           | Residui iniziali            | 469.346,59          | 460.784,50 | 538.546,66 | 341.535,86 | 443.834,14 | 514.300,74 | 528.545,66                                             | 413.005,58         |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 53.540,14  | 45.644,72  | 80.754,60  | 136.259,13 | 179.367,55 |                                                        |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 11,62      | 8,48       | 23,64      | 30,70      | 34,88      |                                                        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada    | Residui iniziali            | 0,00                | 397,40     | 4.711,96   | 1.133,91   | 3.573,63   | 33.505,21  | 33.290,66                                              | 21.891,30          |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 397,40     | 4.711,96   | 1.133,91   | 2.797,27   | 6.093,85   |                                                        |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 100,00     | 100,00     | 100,00     | 78,28      | 18,19      |                                                        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali             | Residui iniziali            | 131.621,00          | 172.270,78 | 123.954,24 | 113.048,53 | 56.343,58  | 50.182,57  | 39.616,83                                              | 23.804,09          |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 59.141,41  | 18.013,30  | 11.724,22  | 35.153,87  | 25.968,05  |                                                        |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 34,33      | 14,53      | 10,37      | 62,39      | 51,75      |                                                        |                    |
| 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                              | € 87.291,40         | € 62.878,96 | € 62.820,79  | € 58.017,28  | € 82.371,20  | € 194.113,92   | € 547.493,55   |
| Titolo II                             | € -                 | € -         |              | € -          | € 940,99     | € 129.518,03   | € 130.459,02   |
| Titolo III                            | € 16.492,52         | € 14.945,29 | € 13.591,29  | € 32.912,70  | € 33.552,92  | € 232.702,80   | € 344.197,52   |
| Titolo IV                             | € -                 | € 950,12    | € 171.089,58 | € 203.357,89 | € 762.555,78 | € 123.589,39   | € 1.261.542,76 |
| Titolo V                              | € -                 |             |              |              |              |                | € -            |
| Titolo VI                             | € -                 |             |              |              |              |                | € -            |
| Titolo VII                            | € -                 |             |              |              |              |                | € -            |
| Titolo IX                             | € 7.449,75          | € 333,28    | € 2.699,32   | € 339,87     | € 806,82     | € 1.194,58     | € 12.823,62    |
| Totali                                | € 111.233,67        | € 79.107,65 | € 250.200,98 | € 294.627,74 | € 880.227,71 | € 681.118,72   | € 2.296.516,47 |
| Analisi residui passivi al 31.12.2023 |                     |             |              |              |              |                |                |
|                                       | Esercizi precedenti | 2019        | 2020         | 2021         | 2022         | 2023           | Totale         |
| Titolo I                              | € 43.080,14         | € 2.188,68  | € 1.268,80   | € 9.803,05   | € 21.308,13  | € 604.238,09   | € 681.886,89   |
| Titolo II                             | € -                 |             | € 4.636,00   | € 3.125,18   | € 906.654,98 | € 575.286,84   | € 1.489.703,00 |
| Titolo III                            | € -                 |             |              |              |              |                | € -            |
| Titolo IV                             | € -                 |             |              |              |              | € -            | € -            |
| Titolo V                              | € -                 |             |              |              |              |                | € -            |
| Titolo VII                            | € 12.747,95         | € 4.794,03  | € 10.718,51  | € 1.907,95   | € 1,31       | € 39.999,42    | € 70.169,17    |
| Totali                                | € 55.828,09         | € 6.982,71  | € 16.623,31  | € 14.836,18  | € 927.964,42 | € 1.219.524,35 | € 2.241.759,06 |

## 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.

## 1. 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) | € 2.358.589,17 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € 2.358.589,17 |

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 | € 2.808.787,05 | € 2.488.449,30 | € 2.358.589,17 |

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

|                                          | <i><b>Giorni di utilizzo</b></i> | <i><b>Importo medio</b></i> |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| <i><b>Anticipazione di tesoreria</b></i> | 0 (zero)                         | 0 (zero)                    |

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.

### 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 meno 22 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 0.;

### 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 575.460,55

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

#### 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.

- l'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi)

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non ricorre quanto previsto dal principio di contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato correttamente costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato come da normativa.

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non è tenuto all'accantonamento di tale fondo.

### 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 € 68.000,00 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 (pari ad € 17.002,36).

Ulteriori accantonamenti:

| <b>NATURA DEL FONDO</b>                                      | <b>IMPORTO</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------|
| Acc.to per trattamento fine mandato del sindaco              | € 11.888,55    |
| Acc.to per maggiori oneri e tensioni inflazionistiche utenze | € 68.000,00    |

## 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      | 3.693.000,00        | 3.665.315,03          | 3.732.603,35        | 101,07                           | 101,84                             |
| Titolo 2      | 144.632,67          | 329.929,52            | 292.243,40          | 202,06                           | 88,58                              |
| Titolo 3      | 1.123.134,48        | 1.240.671,51          | 1.272.026,20        | 113,26                           | 102,53                             |
| Titolo 4      | 1.207.090,34        | 1.267.309,52          | 750.808,71          | 62,20                            | 59,24                              |
| Titolo 5      | 422.000,00          | 200.000,00            | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>6.589.857,49</b> | <b>6.703.225,58</b>   | <b>6.047.681,66</b> | <b>91,77</b>                     | <b>90,22</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      | 3.634.000,00        | 3.722.365,44          | 3.781.367,31        | 104,06                           | 101,59                             |
| Titolo 2      | 147.231,40          | 442.700,03            | 466.049,76          | 316,54                           | 105,27                             |
| Titolo 3      | 1.136.731,50        | 1.221.168,13          | 1.189.191,53        | 104,61                           | 97,38                              |
| Titolo 4      | 747.170,17          | 1.093.928,49          | 1.016.350,52        | 136,03                           | 92,91                              |
| Titolo 5      | 200.000,00          | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.865.133,07</b> | <b>6.480.162,09</b>   | <b>6.452.959,12</b> | <b>110,02</b>                    | <b>99,58</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      | 3.657.596,00        | 3.726.016,28          | 3.768.594,36        | 103,03                           | 101,14                             |
| Titolo 2      | 333.318,00          | 476.900,73            | 387.662,23          | 116,30                           | 81,29                              |
| Titolo 3      | 1.179.024,28        | 1.378.088,84          | 1.359.606,11        | 115,32                           | 98,66                              |
| Titolo 4      | 518.101,00          | 526.384,62            | 287.470,20          | 55,49                            | 54,61                              |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.688.039,28</b> | <b>6.107.390,47</b>   | <b>5.803.332,90</b> | <b>102,03</b>                    | <b>95,02</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b> | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b> |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI                       | SI                | SI (ADER)       |
| TARSU/TI/TAR/TARES             | SI                | SI (ADER)       |
| Sanzioni per violazioni        | SI                | SI (ADER)       |
| Fitti attivi e canoni          | SI                | SI (ADER)       |

### IMU

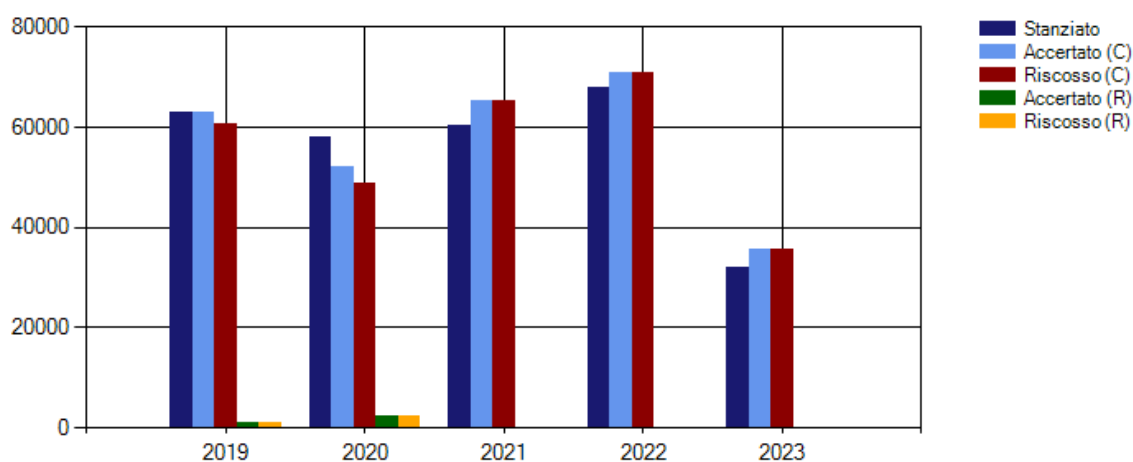
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## TAR SU-TIA-TARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** la TARI 2023 nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:



## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| Descrizione                                                                                          | Competenza | Disponibile | Accertamenti<br>Comp. | Reversali<br>Comp. | Cassa     | Disp.<br>Cassa | Residuo   | Reversali<br>Res. | Disp. Residuo |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-----------------------|--------------------|-----------|----------------|-----------|-------------------|---------------|
| SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA<br>(ESCLUSE QUELLE DELL'ART. 142 C.12BIS CDS "Scout") | 15.000,00  | -3.937,30   | 18.857,30             | 13.899,00          | 47.534,91 | 27.542,06      | 32.534,91 | 6.093,85          | 26.441,06     |
| SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA<br>(ART. 142 C.12BIS CDS "Scout")                     | 13.000,00  | -550,13     | 13.550,13             | 12.629,13          | 13.970,30 | 1.341,17       | 970,30    | 0,00              | 970,30        |

## 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<br>Accantonament<br>o   | FCDE               |
|-----------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------------|
|                                   |                |                | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto<br>2023 |
| Recupero evasione IMU             | € 912.185,76   | € 922.317,00   | € 1.500,00                   | € 4.461,81         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.037.053,63 | € 1.022.808,71 | € 99.117,41                  | € 413.005,58       |
| Recupero evasione altri tributi   | € 738.202,69   | € 737.962,68   | € -                          | € -                |
| TOTALE                            | € 2.687.442,08 | € 2.683.088,39 | € 100.617,41                 | € 417.467,39       |

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità.

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.

### 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<br>/Previsioni iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                              | (C/B*100)                                   |
| Titolo 1   | 4.652.123,08        | 5.260.933,26          | 4.547.801,59   | 97,76                                  | 86,44                                       |
| Titolo 2   | 1.716.055,63        | 2.598.394,57          | 1.788.142,51   | 104,20                                 | 68,82                                       |
| Titolo 3   | 422.000,00          | 200.000,00            | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                                        |
| TOTALE     | 6.790.178,71        | 8.059.327,83          | 6.335.944,10   | 93,31                                  | 78,62                                       |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate<br>/Previsioni iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                              | (C/B*100)                                   |
| Titolo 1   | 4.693.452,90        | 5.527.706,24          | 4.813.031,85   | 102,55                                 | 87,07                                       |
| Titolo 2   | 1.388.830,39        | 2.421.998,39          | 2.299.879,14   | 165,60                                 | 94,96                                       |
| Titolo 3   | 200.000,00          | 0,00                  | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                                        |
| TOTALE     | 6.282.283,29        | 7.949.704,63          | 7.112.910,99   | 113,22                                 | 89,47                                       |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate<br>/Previsioni iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                              | (C/B*100)                                   |
| Titolo 1   | 4.978.448,28        | 5.586.778,90          | 4.867.164,67   | 97,76                                  | 87,12                                       |
| Titolo 2   | 540.101,00          | 1.545.760,08          | 1.262.510,91   | 233,75                                 | 81,68                                       |
| Titolo 3   | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                                        |
| TOTALE     | 5.518.549,28        | 7.132.538,98          | 6.129.675,58   | 111,07                                 | 85,94                                       |

#### 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              | € 1.279.264,56  | € 1.306.854,14  | 27.589,58   |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 106.398,63    | € 113.184,73    | 6.786,10    |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.701.269,22  | € 1.565.208,84  | -136.060,38 |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 1.397.720,60  | € 1.486.477,83  | 88.757,23   |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00        |
| 106                             | fondi perequativi                         |                 |                 | 0,00        |
| 107                             | interessi passivi                         | € 36.818,19     | € 29.614,27     | -7.203,92   |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                 |                 | 0,00        |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 64.582,00     | € 68.626,99     | 4.044,99    |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 123.411,50    | € 172.483,14    | 49.071,64   |
| TOTALE                          |                                           | € 4.709.464,70  | € 4.742.449,94  | 32.985,24   |

### **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;
- 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;
- 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;
- 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.

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                               | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione    |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente  |                 |                 | 0,00          |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terren | € 1.531.932,92  | € 515.151,06    | -1.016.781,86 |
| 203                               | Contributi agli investimenti                  | € 5.215,13      | € 14.329,44     | 9.114,31      |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale         |                 |                 | 0,00          |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                 | € 406.887,36    | € 288.753,94    | -118.133,42   |
| TOTALE                            |                                               | € 1.944.035,41  | € 818.234,44    | -1.125.800,97 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Debiti fuori bilancio

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)                                                                             | € 3.732.603,35  |   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 292.243,40    |   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 1.272.026,20  |   |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021                                                                                                    | € 5.296.872,95  |   |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 529.687,30    |   |
| 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) | € 29.614,27     |   |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |   |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |   |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 500.073,03    |   |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 29.614,27     |   |

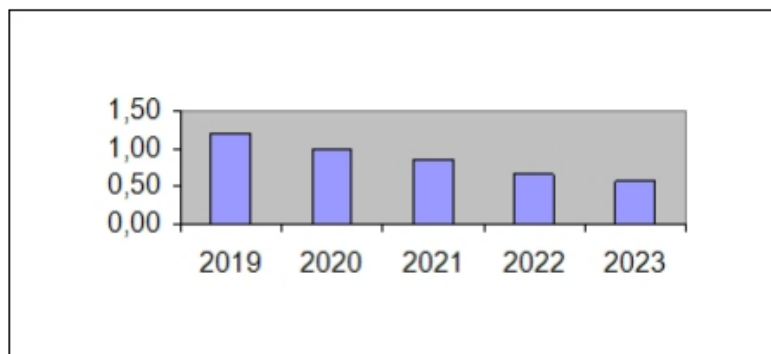
A seguito della Circolare della CDP n. 1303 del 04/04/2023 avente ad oggetto la "Rinegoziazione per l'anno 2023 dei prestiti concessi ai Comuni, alle Province e alle Città Metropolitane", con deliberazione della Giunta Comunale n. 75 del 18/04/2023 è stato deciso di procedere alla rinegoziazione dei seguenti 5 mutui:

| Posizione      | Tasso | Debito residuo      | Tasso |       | Durata residua |      | Rata semestrale (€) |                       |                        |
|----------------|-------|---------------------|-------|-------|----------------|------|---------------------|-----------------------|------------------------|
|                |       | al<br>01/01/2023(€) | ante  | post  | ante           | post | ante                | post al<br>30/06/2023 | post dal<br>30/06/2025 |
| 4520598/0<br>0 | FISSO | 33.743,33           | 5,03  | 4,689 | 6              | 6    | 3.194,95            | 905,35                | 4.491,03               |
| 4523871/0<br>0 | FISSO | 122.780,25          | 5,03  | 4,69  | 6              | 6    | 11.980,37           | 3.394,87              | 16.840,74              |
| 4523875/0<br>0 | FISSO | 100.658,13          | 4,737 | 4,462 | 6              | 6    | 9.734,91            | 2.635,74              | 13.739,18              |
| 4526371/0<br>0 | FISSO | 23.271,99           | 4,058 | 3,939 | 6              | 6    | 2.204,52            | 530,37                | 3.140,95               |
| 4526761/0<br>0 | FISSO | 23.062,72           | 4,058 | 3,939 | 6              | 6    | 2.184,69            | 525,60                | 3.112,71               |

### **Sostenibilità indebitamento a medio/lungo termine – valutazione incidenza degli interessi sulle entrate correnti**

La verifica della sostenibilità dell'indebitamento a medio/lungo termine è legata a quanto previsto dall' Art. 204 del TUEL che autorizza l'ente locale alla stipula di nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi non superi il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli di bilancio delle entrate desumibili dal rendiconto di gestione del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione di mutui.

|                               | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Quota interessi               | 67.688,70    | 52.403,75    | 44.466,41    | 36.818,19    | 29.614,27    |
| Entrate Correnti (*su anno-2) | 5.666.426,44 | 5.271.472,68 | 5.231.391,07 | 5.675.683,98 | 5.296.872,95 |
| % su Entrate Correnti         | 1,19         | 0,99         | 0,85         | 0,65         | 0,56         |
| Limite art. 204 TUEL          | 10%          | 10%          | 10%          | 10%          | 10%          |



Il quadro sopra riportato evidenzia inequivocabilmente il miglioramento del rapporto "spese per interessi" rispetto alle entrate correnti.

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

## **4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha redatto la nota informativa sulla riconciliazione debiti crediti con le società partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

## 8.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.

## ***9. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.
- L'organo di revisione ha invitato l'Ente a dotarsi di adeguati strumenti di controllo interno per l'adeguata verifica dell'utilizzo delle risorse derivanti dall'Utilizzo dei fondi derivanti dal PNRR e l'Ente ha verificato l'adeguatezza dei propri regolamenti in tema di controllo interno.

## **10. CONCLUSIONI**

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione, invita a mantenere costante l'attività di monitoraggio della gestione con particolare riguardo all'eventuale insorgenza di passività potenziali e di tenere in debita considerazione eventuali oneri indotti derivanti dalle spese in conto capitale, anche alla luce delle novità legislative introdotte;

e 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  
ERNESTO CARRERA**