

# COMUNE DI NOCETO

Provincia di Parma

## Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno  
2023**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. NICOLA CATTANEO

  
Il Revisore Unico dei Conti  
Nicola Cattaneo

## Comune di NOCETO (PR)

### Organo di revisione

Verbale n. 261 del 29/04/2024

### 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 e 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 NOCETO (PR), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Noceto (PR), li 29/04/2024**

L'Organo di revisione  
IL REVISORE UNICO DEI CONTI

**rag. Nicola Cattaneo**

  
Il Revisore Unico dei Conti  
Nicola Cattaneo

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Nicola Cattaneo Revisore Unico dei Conti **nominato** con delibera dell'Organo consiliare n.19 del 31/05/2021;

♦ ricevuta in data 27/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, nonché lo schema **II** Conto Economico e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2023, approvati rispettivamente con le delibere della Giunta Comunale n. 66, e 65 del 27/04/2024 completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.L. 18/08/2000 N. 267 (TUEL)

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|                                                                                         | Anno 2023  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                    | <b>n.5</b> |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n.5        |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. XXX     |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021      | n. XXX     |

|                                                                                                |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | n. XXX |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n. XXX |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | n. XXX |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. XXX |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | n. XXX |

♦ 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. 13.325 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente NON è terremotato;
- l'Ente NON è alluvionato;
- l'Ente NON partecipa ad Unioni di Comuni;
- l'Ente NON partecipa a Consorzi di Comuni;

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 **non 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

rilevi 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;(si segnala che peraltro non vi è stato alcun rilievo)

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

- l'Ente, **NON** ha applicato quote dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, rispettando 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);

- 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 |
|----------------------------|--------------|---------------|
| PPP Pubblica Illuminazione | SI           | SI            |
| PPP Global Service         | SI           | SI            |

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

| Oggetto dell'operazione    | Tipologia di contratto | Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo | Modalità di contabilizzazione dell'operazione |
|----------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| PPP Illuminazione Pubblica | concessione            | SI                                                                   | on balance                                    |
| PPP Global Service         | concessione            | SI                                                                   | on balance                                    |

- 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 **NON** ha provveduto in quanto non vi era le condizioni di fattispecie da rendere il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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**

| <b>RENDICONTO 2023</b>         | <b>Proventi</b>       | <b>Costi</b>          | <b>Saldo</b>         | <b>% di<br/>copertura<br/>realizzata</b> | <b>% di<br/>copertura<br/>prevista</b> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Asilo nido                     | 467.297,43<br>€       | 513.021,56 €          | - 45.724,13 €        | 91,09%                                   | 85,51%                                 |
| Casa riposo anziani            |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Fiere e mercati                |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Mense scolastiche              | 509.582,02<br>€       | 566.724,66 €          | - 57.142,64 €        | 89,92%                                   | 88,97%                                 |
| Musei e pinacoteche            |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 36.600,00<br>€        | 56.177,90<br>€        | - 19.577,90 €        | 65,15%                                   | 23,63%                                 |
| Colonie e soggiorni stagionali |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Trasporto alunni               | 74.769,26<br>€        | 369.922,88 €          | - 295.153,62 €       | 20,21%                                   | 18,04%                                 |
| Impianti sportivi              | 27.370,70<br>€        | 243.956,32 €          | - 216.585,62 €       | 11,22%                                   | 4,61%                                  |
| Parchimetri                    |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Servizi turistici              |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Servizi funebri e cimiteriali  | 53.787,26<br>€        | 91.361,37<br>€        | - 37.574,11 €        | 58,87%                                   | 53,90%                                 |
| Uso locali non istituzionali   |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Centro creativo                |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| Altri servizi                  |                       |                       | - €                  |                                          |                                        |
| <b>Totali</b>                  | <b>€ 1.169.406,67</b> | <b>€ 1.841.164,69</b> | <b>-€ 671.758,02</b> | <b>63,51%</b>                            | <b>59,30%</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 6.960.031,28, come risulta dai seguenti elementi:

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|                                                       | 2021           | 2022           | 2023           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 6.179.008,28 | € 6.449.704,99 | € 6.960.031,28 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 3.099.460,88 | € 3.433.943,08 | € 4.913.860,05 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 886.911,06   | € 1.169.995,61 | € 1.239.947,60 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 63.199,39    | € 2.626,93     | € 33.370,23    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 2.129.436,93 | € 1.843.139,37 | € 772.853,40   |

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)

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                                                                                            | 934.000,00 | 934.000,00        |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                 | -          | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                             | -          | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                     | -          | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                     | -          |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                       | -          |                   |                   |                            |             | -               | -        | -     | -    |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                     | -          |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | -                                 |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                              | 2.626,93   | -                 | -                 | -                          |             | -               | -        | -     | -    | 2.626,93                          |
| Valore monetario della parte                                                                                                   | 936.626,93 | 934.000,00        | -                 | -                          | -           | -               | -        | -     | -    | 2.626,93                          |
| 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           |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA*                             | € 336.355,81   |
| <i>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</i> | € 429.669,01   |
| <i>Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>            | € 693.715,93   |
| SALDO FPV                                              | -€ 264.046,92  |
| Gestione dei residui                                   |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 302.509,08   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 24.526,01    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 160.034,33   |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                 | € 438.017,40   |
| Riepilogo                                              |                |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                              | € 336.355,81   |
| SALDO FPV                                              | -€ 264.046,92  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                 | € 438.017,40   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 936.628,93   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 5.513.078,06 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023             | € 6.960.031,28 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

|                                                  |                     |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| Totale accertamenti di competenza (senza Avanzo) | 18.435.123,69       |
| Totale impegni di competenza                     | 18.098.767,88       |
|                                                  | <u>336.355,81</u>   |
| <i>FPV di Entrata al 01/01/2023</i>              | 429.669,01          |
| <i>- FPV di Spesa a fine anno (31/12/2023)</i>   | 693.715,93          |
|                                                  | <u>- 264.046,92</u> |

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>507.537,37</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 379.916,97        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>127.620,40</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>127.620,40</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>501.398,45</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 415.366,35        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>86.032,10</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>86.032,10</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>1008935,82</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 379.916,97        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 415.366,35        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>213.652,50</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 0,00              |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>213.652,50</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): € 1.008.935,82;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 213.652,50;
- W3 (equilibrio complessivo): € 213.652,50.

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

L'Organo di revisione ha verificato :

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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   |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>FPV di parte corrente</i>       | € 86.092,61  | € 119.820,48 |
| <i>FPV di parte capitale</i>       | € 343.576,40 | € 573.895,45 |
| <i>FPV per partite finanziarie</i> | € -          | € -          |
|                                    | € 429.669,01 | € 693.715,93 |

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                                                                                    | € -          | € -         | € -          |
| - 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 *             | € 128.063,46 | € 86.092,61 | € 119.820,48 |
| - 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                                                                                                 | € -          | € -         | € -          |

*ml*

(\*) 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                                            | 69.503,09         |
| Trasferimenti correnti                                                    |                   |
| Incarichi a legali                                                        | 50.317,39         |
| 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>119.820,48</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                                        | -          | -          | -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 301.556,22 | 343.576,40 | 124.591,13 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | -          | -          | 232.940,60 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | -          | -          | 216.363,72 |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | -          | -          | -          |
|                                                                                                    | 301.556,22 | 343.576,40 | 573.895,45 |

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

|                                                                               | 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 Giunta Comunale n.26 del 28/02/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (*riferimento verbale n. 255 del 24/02/2024*).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n.26 del 28/02/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 8.844.954,83 | € 3.261.806,68 | € 5.861.131,22          | € 277.983,07  |
| Residui passivi | € 4.772.600,77 | € 2.610.783,99 | € 2.001.782,45          | -€ 160.034,33 |

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

|                                          | Insussistenze<br>dei residui<br>attivi | Insussistenze ed<br>economie dei<br>residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 24.526,01                            | € 159.352,72                                        |
| Gestione corrente vincolata              | € -                                    | € -                                                 |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                                    | € -                                                 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                                    | € 681,61                                            |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                                    | € -                                                 |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 24.526,01</b>                     | <b>€ 160.034,33</b>                                 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 | FCDE al 31.12.2023 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|-----------|------------|--------------|--------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 189.802,22          | 81.989,82  | 0,00      | 278.790,27 | 134.366,40   | 3.719.429,58 | 1.901.848,84                            | 752.383,88         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.800,14            | 14.728,00  | 0,00      | 26.733,00  | 81.768,41    | 3.029.430,20 |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,82                | 17,24      | 0,00      | 9,58       | 59,28        | 81,39        |                                         |                    |
| TARI/TA/TARI/TARES                          | Residui iniziali            | 812.785,80          | 282.181,22 | 49.890,40 | 298.840,80 | 828.621,78   | 1.088.601,34 | 2.127.853,88                            | 1.089.025,91       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 84.019,11           | 85.499,19  | 37.832,82 | 67.822,08  | 1.978.889,83 | 1.894.346,78 |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 9,23                | 12,86      | 76,08     | 28,88      | 28,82        | 72,17        |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 208.569,28          | 74.764,36  | 88.688,28 | 4.198,31   | 199.705,62   | 198.748,41   | 848.832,88                              | 854.860,98         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 41.814,00           | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 262.860,79   | 218.979,82   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 19,59               | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 85,85        | 54,69        |                                         |                    |
| Fido attivo cambio semestrali               | Residui iniziali            | 1.268,82            | 82.104,80  | 0,00      | 1.180,34   | 680,00       | 28.564,30    | 87.187,76                               | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 680,00       | 11.950,00    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 100,00       | 41,80        |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 240.707,88   | 240.707,88   | 139.363,94                              | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 240.707,88   | 120.288,94   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 100,00       | 50,00        |                                         |                    |
| Proventi da permessi di costruire           | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 1.005,33  | 0,00       | 111.487,89   | 88.284,75    | 80.886,18                               | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 111.748,98   | 828.448,88   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 99,80        | 94,28        |                                         |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00         | 8.760,00     | 0,00                                    | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00         | 8.760,00     |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00         | 100,00       |                                         |                    |

all'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      | 1.193.597,52        | 293.964,51        | 11.957,88         | 461.447,92        | 419.129,73          | 2.414.751,55        | 4.794.849,11         |
| Titolo II     | 129.100,00          | -                 | -                 | -                 | -                   | 137.637,06          | 266.737,06           |
| Titolo III    | 590.017,65          | 227.648,16        | 123.232,91        | 73.815,01         | 870.856,29          | 2.873.009,49        | 4.758.579,51         |
| Titolo IV     | 6.642,00            | 422.270,00        | 72.280,15         | 171.237,18        | 238.281,77          | 1.202.962,20        | 2.113.673,30         |
| Titolo V      | -                   | -                 | 43.139,39         | -                 | -                   | -                   | 43.139,39            |
| Titolo VI     | 297.479,00          | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | 297.479,00           |
| Titolo VII    | -                   | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                    |
| Titolo IX     | 148.430,27          | 17.501,87         | 9.698,27          | 19.776,73         | 19.627,01           | 28.678,89           | 241.713,14           |
| <b>Totali</b> | <b>2.365.266,44</b> | <b>961.384,54</b> | <b>280.308,60</b> | <b>726.276,84</b> | <b>1.547.894,80</b> | <b>6.655.039,29</b> | <b>12.516.170,51</b> |

*ml*

### Analisi residui passivi al 31.12.2023

|               | Esercizi precedenti | 2019              | 2020              | 2021              | 2022                | 2023                | Totale              |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I      | 43.801,80           | 13.360,89         | 55.134,42         | 194.109,49        | 938.932,95          | 3.522.382,23        | 4.767.721,78        |
| Titolo II     | 129.388,25          | 125.290,85        | 108.221,35        | 130.481,77        | 79.628,65           | 1.164.124,80        | 1.737.135,67        |
| Titolo III    |                     |                   |                   |                   |                     |                     | -                   |
| Titolo IV     | -                   | -                 | -                 | -                 |                     | 4.268,53            | 4.268,53            |
| Titolo V      |                     |                   |                   |                   |                     |                     | -                   |
| Titolo VII    | 149.532,65          | 15.447,53         | 4.963,59          | 2.624,77          | 10.863,49           | 275.951,53          | 459.383,56          |
| <b>Totali</b> | <b>322.722,70</b>   | <b>154.099,27</b> | <b>168.319,36</b> | <b>327.216,03</b> | <b>1.029.425,09</b> | <b>4.988.727,09</b> | <b>6.988.509,54</b> |

## 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)        | € 2.106.086,24 |
| - di cui conto "Istituto tesoriere"                                | € -            |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € -            |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € 2.106.086,24 |

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 taxa 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 | 2.076.403,38 | 2.807.019,94 | 2.106.086,24 |
| di cui cassa vincolata           | 21.116,12    | 306.870,47   | 89.757,62    |

L'Organo ha verificato che NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano sufficientemente** 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 24 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 -17.796,58;

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 3.529.231,04.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;



- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che le **società partecipate** dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022, non avendo ancora a disposizione i bilanci 2023.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per complessivi **euro 1.260.000,00**, 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.

Detto importo si compone di :

- euro 160.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- euro 1.100.000,00 accantonati nel bilancio al 31/12/2023

Dalla ricognizione del contenzioso esistente, si segnala che è sorta successivamente alla chiusura dell'esercizio una passività potenziale probabile di euro 1.094.129,03 come motivato nella delibera di ricognizione del rischio per contenzioso n. 64 del 27/04/2024, e l'ente, ha ritenuto di accantonare al fondo rischi per contenzioso parte dell'avanzo libero per un importo di euro 1.160.000,00 (unmilionecentosessantamila) ricomprendendo in questo importo anche le eventuali spese legali residue per € 60.000,00 e arrotondando l'importo ad euro 160.000,00 appunto. Si segnala che questo importo come riportato in delibera, è stato valutato dai legali che seguono la causa in corso con il Gse, con una rischiosità probabile da 10 a 49%, ma che l'ente ha preferito prudenzialmente accantonare tutto l'importo.

### 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) | € 14.000,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 4.140,00         |
| - utilizzi                                                                             | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 18.140,00</b> |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente ***non ricorrano le fattispecie per*** l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, come si può correttamente desumere dalla Delibera di Giunta Comunale n.17 del 01/02/2024.

### 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 €47.989,01 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 che non sussiste uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, in quanto non ricorrono le fattispecie.



### 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<br>2021 | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Accertamenti         | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      |                      | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| Titolo 1        | 8.598.100,22           | 8.513.400,25             | 8.442.538,86         | 98,19                                     | 99,17                                       |
| Titolo 2        | 644.599,29             | 1.421.715,89             | 1.512.297,01         | 234,61                                    | 106,37                                      |
| Titolo 3        | 4.409.546,29           | 4.447.512,59             | 3.917.663,43         | 88,85                                     | 88,09                                       |
| Titolo 4        | 6.634.923,20           | 7.410.538,57             | 1.699.478,90         | 25,61                                     | 22,93                                       |
| Titolo 5        | -                      | -                        | -                    | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>20.287.169,00</b>   | <b>21.793.167,30</b>     | <b>15.571.976,20</b> | <b>76,76</b>                              | <b>71,45</b>                                |

| Entrate<br>2022 | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Accertamenti         | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      |                      | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| Titolo 1        | 8.658.200,22           | 8.587.224,94             | 8.508.988,58         | 98,28                                     | 99,09                                       |
| Titolo 2        | 494.294,85             | 907.736,66               | 823.969,38           | 166,70                                    | 90,77                                       |
| Titolo 3        | 4.498.546,29           | 4.692.175,29             | 4.422.947,77         | 98,32                                     | 94,26                                       |
| Titolo 4        | 6.512.665,59           | 7.210.390,98             | 2.049.016,15         | 31,46                                     | 28,42                                       |
| Titolo 5        | -                      | -                        | -                    | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>20.163.706,95</b>   | <b>21.397.527,87</b>     | <b>15.804.921,88</b> | <b>78,38</b>                              | <b>73,86</b>                                |

| Entrate<br>2023 | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Accertamenti         | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      |                      | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| Titolo 1        | 8.777.195,00           | 8.827.195,00             | 8.475.138,29         | 96,56                                     | 96,01                                       |
| Titolo 2        | 814.531,33             | 1.055.798,47             | 843.737,30           | 103,59                                    | 79,91                                       |
| Titolo 3        | 4.682.598,29           | 4.809.808,29             | 4.846.520,39         | 103,50                                    | 100,76                                      |
| Titolo 4        | 7.026.536,90           | 7.311.845,30             | 2.649.459,27         | 37,71                                     | 36,24                                       |
| Titolo 5        | -                      | -                        | -                    | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>21.300.861,52</b>   | <b>22.004.647,06</b>     | <b>16.814.855,25</b> | <b>78,94</b>                              | <b>76,42</b>                                |

Nel triennio viene mantenuta una sostanziale e immutata percentuale di capacità di previsione complessiva della entrata, certamente sufficiente rispetto alla realtà dell'ente, ma altrettanto certamente migliorabile. Per cui si raccomanda all'ente di procedere a una revisione delle procedure

16

di verifica della storicità della entrata, al fine di ottenere un risultato del bilancio di previsione più coerente rispetto a quanto effettivamente poi realizzato durante l'esercizio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b>         |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| IMU/TASI                                    | <i>diretta</i>    | <i>affidata a terzi</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <i>diretta</i>    | <i>affidata a terzi</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>diretta</i>    | <i>affidata a terzi</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <i>diretta</i>    | <i>affidata a terzi</i> |
| Proventi acquedotto                         | <i>diretta</i>    | <i>affidata a terzi</i> |
| Proventi canoni depurazione                 | <i>diretta</i>    | <i>affidata a terzi</i> |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2022. questa diminuzione è dovuta sostanzialmente a ritardi nei pagamenti da parte dei contribuenti obbligati, l'ente ha già avviato le procedure necessarie al recupero dell'imposta

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 tendenzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **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                                            | € 122.914,77 | € 222.396,58 | € 396.748,64 |
| Riscossione                                             | € 116.704,69 | € 32.480,98  | € 216.973,92 |

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente |            |                |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|
| Anno                                                                        | importo    | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021                                                                        | 214.475,18 | 205.594,05     | 1,0432          |
| 2022                                                                        | 126.909,28 | 125.848,46     | 1,0084          |
| 2023                                                                        | 157.457,27 | 150.973,55     | 1,0429          |

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

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

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

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

|              | 2021         | 2022         | 2023         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 122.914,77 | € 222.396,58 | € 396.748,64 |
| riscossione  | € 116.704,69 | € 32.480,98  | € 216.973,92 |
| %riscossione | <b>94,95</b> | <b>14,60</b> | <b>54,69</b> |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata              | Accertamento<br>2023 |
|-------------------------------------------|----------------------|
| Sanzioni Codice della Strada              | € 396.748,64         |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 179.774,72         |
| entrata netta                             | € 216.973,92         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 131.595,22         |
| % per spesa corrente                      | 60,65%               |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                  |
| % per Investimenti                        | 0,00%                |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

*nk*

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono tendenzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2022

### Attività di verifica e controllo

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|                                   |              |             | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto<br>2023 |
| Recupero evasione IMU             | 347.425,00   | 104.817,65  | 206.216,25                   | 717.381,39         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 45.601,34    | 4.235,30    | 37.229,44                    | 209.091,79         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | -            | -           | -                            | -                  |
| Recupero evasione altri tributi   | -            | -           | -                            | -                  |
| TOTALE                            | 393.026,34   | 109.052,95  | 243.445,69                   | 926.473,18         |

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

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

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

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

|                                         | Importo             | %             |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 958.256,42        |               |
| Residui riscossi nel 2023               | € 168.954,68        |               |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                     |               |
| Residui al 31/12/2023                   | € 789.301,74        | 82,37%        |
| Residui della competenza                | € 283.973,39        |               |
| Residui totali                          | € 1.073.275,13      |               |
| <b>FCDE al 31/12/2023</b>               | <b>€ 926.473,18</b> | <b>86,32%</b> |

Il risultato ottenuto è conforme alle attese.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 13.328.728,13       | 14.266.892,02         | 12.562.940,78  | 94,25                            | 88,06                              |
| Titolo 2   | 6.894.900,74        | 8.450.155,00          | 2.065.458,10   | 29,96                            | 24,44                              |
| Titolo 3   | -                   | -                     | -              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE     | 20.223.628,87       | 22.717.047,02         | 14.628.398,88  | 72,33                            | 64,39                              |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 13.333.915,98       | 14.116.822,97         | 12.733.786,96  | 95,50                            | 90,20                              |
| Titolo 2   | 6.587.964,59        | 8.173.732,59          | 2.415.100,74   | 36,66                            | 29,55                              |
| Titolo 3   | -                   | -                     | -              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE     | 19.921.880,57       | 22.290.555,56         | 15.148.887,70  | 76,04                            | 67,96                              |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 14.068.823,07       | 14.482.680,21         | 13.229.819,99  | 94,04                            | 91,35                              |
| Titolo 2   | 7.455.000,30        | 8.676.935,63          | 2.703.395,15   | 36,26                            | 31,16                              |
| Titolo 3   | -                   | -                     | -              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE     | 21.523.823,37       | 23.159.615,84         | 15.933.215,14  | 74,03                            | 68,80                              |

Vale per la spesa quanto relativamente all'entrata, se possibile con un scostamento ancora maggiore, per cui si raccomanda di provvedere in futuro a pianificare in misura più attenta le azioni amministrative dell'ente, per evitare possibili problemi anche finanziari, in quanto una programmazione puntuale sicuramente consente risparmi di costi, di energie e mette al riparo da insorgenza di problematiche che con urgenza possono causare difficoltà di gestione della attività amministrativa.

Si raccomanda quindi per il futuro una attenzione ancora maggiore alla programmazione e al monitoraggio degli equilibri.

### 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              | € 2.408.649,54  | € 2.227.802,15  | -180.847,39 |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 193.061,96    | € 184.083,03    | -8.978,93   |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 8.118.025,96  | € 8.724.734,35  | 606.708,39  |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 1.061.816,49  | € 1.126.499,46  | 64.682,97   |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -             | € -             | 0,00        |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -             | € -             | 0,00        |
| 107                             | interessi passivi                         | € 603.196,48    | € 592.531,45    | -10.665,01  |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -             | € -             | 0,00        |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 40.180,74     | € 37.975,85     | -2.204,89   |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 308.855,81    | € 336.193,70    | 27.337,89   |
| TOTALE                          |                                           | € 12.733.786,96 | € 13.229.819,99 | 496.033,03  |

Si rileva un incremento della spesa complessivamente non particolarmente significativa specie in presenza di un tasso di inflazione superiore alla percentuale complessiva appunto di aumento della spesa nell'anno in oggetto.

### 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;
- 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 61.031,33;
- 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

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.

| Descrizione / voci:                                                       | Media 2011/2013                        | rendiconto<br>2023  |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non<br>soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  | 2.367.879,94                           | 2.227.802,15        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | 28.603,97                              | 4.916,44            |
| Irap macroaggregato 102                                                   | 128.173,09                             | 136.416,68          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               | -                                      | -                   |
| Altre spese: da specificare.....                                          | 27.380,64                              | 9.474,22            |
| Altre spese: da specificare.....                                          | 5.404,80                               | 1.790,00            |
| Altre spese: da specificare.....                                          | -                                      | -                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>2.557.442,44</b>                    | <b>2.380.399,49</b> |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                                         | <b>208.685,79</b>                      | <b>217.455,04</b>   |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                        |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>2.348.556,65</b>                    | <b>2.162.933,45</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                        |                     |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 06/12/2023 (n.249) 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.)

u u

## 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   | -               |                 | -           |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.305.100,74    | 2.683.772,35    | 378.671,61  |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | 110.000,00      | 18.263,80       | - 91.736,20 |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | -               | -               | -           |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | -               | 1.359,00        | 1.359,00    |
| TOTALE                            |                                                | 2.415.100,74    | 2.703.395,15    | 288.294,41  |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

## Debiti fuori bilancio

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

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

U4

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

nel corso dell'esercizio considerato l'Ente NON ha 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 diversi dagli organismi partecipati;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|
| 4,12% | 4,73% | 4,27% |

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

### Rendiconto 2023

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)                                                                             | 8.442.538,86         |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | 1.512.297,01         |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | 3.917.663,43         |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>                                                                                             | <b>13.872.499,30</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | <b>1.387.249,93</b>  |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>                                                                                                             |                      |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | 692.531,45           |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | -                    |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | -                    |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                            | <b>794.718,48</b>    |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>692.531,45</b>    |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>                                                   |                      | <b>4,27%</b> |

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.

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

| Anno                                  | 2021                 | 2022                 | 2023                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 15.781.950,63        | 15.611.853,87        | 15.082.564,55        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 320.000,00           | -                    |                      |
| <b>Prestiti rimborsati (-)</b>        | <b>- 490.096,76</b>  | <b>- 529.289,32</b>  | <b>- 545.284,30</b>  |
| Estinzioni anticipate (-)             |                      |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>15.611.853,87</b> | <b>15.082.564,55</b> | <b>14.537.280,25</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 13.133,00            | 13.240,00            | 13.325,00            |
| Debito medio per abitante             | 1.188,75             | 1.139,17             | 1.090,96             |

Wb

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

| Anno             | 2021         | 2022         | 2023         |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | 617.679,50   | 603.196,46   | 592.531,45   |
| Quota capitale   | 490.096,76   | 529.289,32   | 545.284,30   |
| Totale fine anno | 1.107.776,26 | 1.132.485,78 | 1.137.815,75 |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

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

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

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

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

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

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

10

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                     | 2023                 | 2022                 | differenza          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    | 47.116.532,35        | 46.764.649,56        | 351.882,79          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 11.112.163,71        | 8.469.669,70         | 2.642.494,01        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 128.178,52           | 97.572,14            | 30.606,38           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>58.356.874,58</b> | <b>55.331.891,40</b> | <b>3.024.983,18</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 29.831.847,42        | 30.355.824,27        | -523.976,85         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 1.384.629,01         | 232.500,00           | 1.152.129,01        |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                              | 21.505.789,79        | 19.855.165,32        | 1.650.624,47        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 5.634.608,36         | 4.888.401,81         | 746.206,55          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>58.356.874,58</b> | <b>55.331.891,40</b> | <b>3.024.983,18</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>573.895,45</b>    | <b>343.576,40</b>    | <b>230.319,05</b>   |

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

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| Residui attivi:             | 12.516.170,51       |
| - FCDE:                     | -3.529.231,04       |
| <b>TOTALE a quadratura:</b> | <b>8.986.939,47</b> |
| Totale Crediti:             | 8.412.058,88        |
| - Credito IVA               | -19.138,00          |
| + Altri depositi bancari    | 594.018,59          |
| <b>TOTALE a quadratura:</b> | <b>8.986.939,47</b> |

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

|                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| Residui passivi:           | 6.968.509,54        |
| Totale Debiti:             | 21.505.789,79       |
| - Debiti di finanziamento: | -14.537.280,25      |
| <b>Totale Debiti:</b>      | <b>6.968.509,54</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                                         | Esercizio<br>2022    | Esercizio<br>2023    | Variazione         |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                              |                      |                      |                    |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                                      | 7.869.149,58         | 7.869.149,58         | 0,00               |
| II                           | Riserve                                                                                                 | 19.957.953,37        | 21.395.843,43        | 1.437.890,06       |
| b                            | <i>da capitale</i>                                                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>                                                                         | 2.562.334,34         | 3.454.536,17         | 892.201,83         |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 17.395.619,03        | 17.902.806,49        | 507.187,46         |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      | 0,00                 | 38.500,77            | 38.500,77          |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                                      | -448.608,81          | -1.454.679,45        | -1.006.070,64      |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti                                                              | 2.977.330,13         | 2.021.533,86         | -955.796,27        |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili                                                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                      | <b>30.355.824,27</b> | <b>29.831.847,42</b> | <b>-523.976,85</b> |

In merito al conto del bilancio si segnala che dato il risultato economico negativo dovuto a eventi straordinari quale accantonamento per fondo rischi contenzioso, si ha una diminuzione del patrimonio netto, e un corrispondente aumento appunto dei fondi rischi diversi.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2023          | 2022          | differenza   |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 14.669.930,04 | 13.828.465,42 | 841.464,62   |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 15.926.067,15 | 13.451.035,18 | 2.475.051,97 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -543.995,00   | -603.192,83   | 57.197,83    |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00          | -83.515,20    | 83.515,20    |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 345.472,65    | -139.331,02   | 484.803,68   |
| IMPOSTE                                       | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO                      | -1.454.679,45 | -448.608,81   | 1.006.070,64 |

In merito al risultato economico del 2023 in netto peggioramento rispetto all'anno 2022, si segnala che tale peggioramento è dovuto all'aumento di componenti negativi della gestione per acquisto di beni e servizi, ma soprattutto è dovuto all'accantonamento al fondo rischi per contenzioso per l'importo di € 1.160.000,00, tale situazione determina quindi una perdita di esercizio notevole, che risulta peraltro coperta dalle riserve, ma che deve indurre cmq l'ente a porre in essere ogni mezzo ed attenzione per evitare eventuali squilibri, anche per cause straordinarie

## 8.PNRR E PNC

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

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

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

## 9.CONTI GIUDIZIALI DEGLI AGENTI CONTABILI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla parificazione del conto degli agenti contabili con determina del responsabile del servizio finanziario n°10 del 16.03.2024. La stessa riconosce corrispondenti le somme degli agenti contabili con le scritture contabili.

## 10.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

## 11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio :*

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*a) Non risulta dai controlli effettuati da questo organo di revisione che vi siano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze, e tuttavia si raccomanda al fine di evitare possibili problematiche di rinforzare la struttura destinata alla formazione del personale, ed anche alla consulenzialità relativa ad atti procedimenti e procedure, anche attingendo da esperienze di altri enti e da strutture preposte a queste funzioni in modo che si possa evitare ritardi, dimenticanze, omissioni, che possono poi andare a impattare in modo sensibile sulla attività e sugli equilibri di bilancio. è segnalate al Consiglio e non sanate*

*b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

*Si ritiene che sia da approfondire la situazione relativa ai carichi di lavoro dei vari uffici, e alla loro organizzazione anche alla luce delle tante e rilevanti attività poste a carico degli uffici stessi, ai fini anche della trasparenza, delle comunicazioni obbligatorie, e di tutta la parte burocratica che ogni atto, azione, iniziativa pongono ormai sempre più frequentemente a capo degli stessi, anche attingendo a possibili collaborazioni con altri enti, o alla modifica della pianta organica in quanto alcune attività paiono a giudizio di questo organo di revisione svolte con troppa poca possibilità di adeguata programmazione e quindi altrettanto causa di possibili problemi, che vanno poi a peggiorare e a rendere meno efficiente la economicità della gestione dell'ente-*

*Si ritiene che la vicenda relativa ad esempio al contenzioso in cui l'ente è stato coinvolto, seppure come parte lesa, dal gse, debba rappresentare un importantissimo e allertante campanello di allarme sulla necessità di avere uno sguardo alla gestione complessiva di molte delle attività dell'ente, da fare con una capacità di visione e di analisi che non può essere svolta se non con una adeguata programmazione e ripartizione dei compiti, che consenta agli uffici di svolgere le loro mansioni senza dover sempre inseguire, ma precedendo eventi, atti e fatti, documentando e attivando ogni cautela con la dovuta tempestività. A tale riguardo si dovrebbe valutare anche la possibilità di avere un rapporto organico con un team di legali, anche avvocature specifiche per enti locali, per poter avere un adeguato e specifico supporto alle attività dell'ente, con una forma di consulenza e di assistenza stabile a cui far ricorso con una continuità e una immediatezza nelle situazioni in cui si ravvisassero necessità di un simile sostegno.*

*M*

*Si raccomanda inoltre una costante e prudente analisi sia dei rischi del contenzioso come della esistenza dei debiti fuori bilancio in quanto non riuscire ad avere tempi tecnici sufficienti a realizzare i programmi dell'ente, deve essere uno stimolo a adeguare i programmi stessi alle forze esistenti e non a forzare le forze esistenti a realizzare programmi non adeguati, con effetti sui carichi di lavoro e sugli esiti dei programmi stessi, spesso non coerenti con la programmazione, e quindi di conseguenza, essi stessi causa dei possibili problemi di cui sopra.*

*Si raccomanda poi relativamente alla situazione summenzionata relativa al contenzioso con il GSE, di procedere ad ogni azione anche cautelativa nei confronti di terzi al fine di minimizzare ogni eventuale danno possibile all'ente, ad ora non quantificabile, ma comunque valutare e intraprendere ogni azione che possa anche garantire l'ente nel recupero anche delle spese fino ad ora sostenute ed eventualmente da sostenere.*

*Una ulteriore annotazione è quella relativa alle opere e azioni finanziate dal PNRR, per cui l'ente ha già pagato tutto quanto dovuto, ma non ha ancora avuto il ritorno delle somme spese, per cui si raccomanda di verificare attentamente ogni rendicontazione, e procedura necessaria al fine di garantire all'ente la possibilità di non dover ricorrere alla anticipazione di cassa, o di doverlo fare comunque solo per brevi periodi, e contemporaneamente di contattare sempre gli altri livelli di governo responsabili della liquidazione del pnrr al fine di raggiungere in breve l'obiettivo di farsi rimborsare quanto anticipato.*

nl

## 12.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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. NICOLA GATTANEO

Il Revisore Unico dei Conti

Nicola Cattaneo