

COMUNE DI PIAZZA BREMBANA

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno

2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr.ssa Arianna Villa

Sommario

INTRODUZIONE

Verifiche preliminari

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

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

Analisi della gestione dei residui

Gestione Finanziaria

Analisi degli accantonamenti

Analisi delle entrate e delle spese

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

Comune di Piazza Brembana

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 25 marzo 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;

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 Piazza Brembana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piazza Brembana, li 25/03/2024

L'organo di revisione

Dr.ssa Arianna Villa

INTRODUZIONE

La sottoscritta Arianna Villa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 19.11.2021;

• ricevuta in data 14.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 13.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 09.08.2022;

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 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:

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 6 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti all'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni del responsabile finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.196 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio B.I.M. (Consorzio Bacino Imbrifero Montano del lago di Como e dei fiumi Brembo e Serio) e Consorzio C.E.V. (Consorzio Energia Veneto);

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)
- 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 , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e 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;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente non ha quote di disavanzo da recuperare;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto (delibera Consiglio Comunale n. 2 del 28/01/2023 - parere revisore n. 19 del 25.01.1203), 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, ha/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 affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto (delibera Consiglio Comunale n. 2 del 28/01/2023 - parere revisore n. 19 del 25.01.1203), 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, ha disposto con proprio atto (delibera Consiglio Comunale n. 2 del 28/01/2023 - parere revisore n. 19 del 25.01.1203), 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 2023:

- 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
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relativa ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 483.918,69, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.509.051,02 |
| RISCOSSIONI | (+) | 338.751,57 | 1.803.978,50 | 2.142.730,07 |
| PAGAMENTI | (-) | 388.211,17 | 1.705.817,15 | 2.094.028,32 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.557.752,77 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.557.752,77 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 170.176,17 | 636.199,61 | 806.375,78 |
| <i>di cui derivanti da accert. di tributi effettuati sulla base della stima del dip. delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 424.665,04 | 780.647,35 | 1.205.312,39 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 34.520,42 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 640.377,05 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 483.918,69 |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 455.412,17 | € 439.507,83 | € 483.918,69 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | € 42.500,94 | € 25.934,16 | € 42.378,97 |
| Parte vincolata (C) | € 146.814,51 | € 229.089,90 | € 207.411,75 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|---|------------|---|------------|---|------------|
| Parte destinata agli investimenti (D) | € | 45.439,43 | € | 19.865,03 | € | 31.175,28 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € | 220.657,29 | € | 164.618,74 | € | 202.952,69 |

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.

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

| 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 | 75.022,89 | 75.022,89 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 47.159,00 | 47.159,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | - | | - | - | - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 9.571,86 | | | | | 9.065,91 | 505,95 | - | - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 19.865,03 | | | | | | | | | 19.865,03 |
| Valore delle parti non utilizzate | 287.889,05 | 42.436,85 | 17.953,24 | 7.980,92 | - | 92.342,67 | 127.175,37 | - | - | - |
| Valore monetario della parte | 439.507,83 | 164.618,74 | 17.953,24 | 7.980,92 | - | 101.408,58 | 127.681,32 | - | - | 19.865,03 |

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.

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* | -€ 46.286,39 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 745.702,85 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 674.897,47 |
| SALDO FPV | € 70.805,38 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 15.819,43 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 9.131,91 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 13.204,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 19.891,87 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 46.286,39 |
| SALDO FPV | € 70.805,38 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 19.891,87 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 151.618,78 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 287.889,05 |

| | | |
|---|---|-------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € | 483.918,69 |
|---|---|-------------------|

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 151.916,32 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 12.395,40 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 9.070,57 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 130.450,35 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 4.049,41 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 126.400,94 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 24.221,45 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 749,37 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 23.472,08 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 23.472,08 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 176.137,77 |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | | 12.395,40 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 9.819,94 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 153.922,43 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 4.049,41 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 149.873,02 |

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

| | |
|--|------------|
| <input type="checkbox"/> W1 (Risultato di competenza): | 176.137,77 |
| <input type="checkbox"/> W2 (equilibrio di bilancio): | 153.922,43 |
| <input type="checkbox"/> W3 (equilibrio complessivo): | 149.873,02 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 36.317,01 | € 34.520,42 |
| FPV di parte capitale | € 709.385,84 | € 640.377,05 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 37.823,10 | € 36.317,01 | € 34.520,42 |
| - 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 * | € 23.487,84 | € 29.249,31 | € 30.184,30 |
| - 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** | € 12.413,76 | € 3.975,00 | € 1.243,42 |
| - 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 | € 1.921,50 | € 3.092,70 | € 3.092,70 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

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

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

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 541.554,30 | € 709.385,84 | € 640.377,05 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 538.334,36 | € 625.725,56 | € 300.560,01 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 3.219,94 | € 83.660,28 | € 339.817,04 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 30.184,30 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | 3.164,92 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) impossibilità svolgimento della prestazione | 1.171,20 |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 34.520,42 |
| ** specificare | |

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 8 del 23.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 del 23.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|------------|------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 502.240,22 | 338.751,57 | 170.176,17 | 6.687,52 |
| Residui passivi | 826.080,56 | 388.211,17 | 424.665,04 | - 13.204,35 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 3.352,57 | € 9.810,35 |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 5.779,34 | € 3.394,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | |
| Gestione servizi c/terzi | | |
| MINORI RESIDUI | € 9.131,91 | € 13.204,35 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|-------------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | | € 4.285,38 | € 7.966,99 | € 17.497,98 | € 198.114,40 | € 227.864,75 |
| Titolo II | | | | | € 45.139,88 | € 45.139,88 |
| Titolo III | | € 183,10 | € 514,13 | € 154,03 | € 56.503,07 | € 57.354,33 |
| Titolo IV | 23.413,20 | | | € 116.161,36 | € 336.442,26 | € 476.016,82 |
| Titolo V | | | | | € - | € - |
| Titolo VI | | | | | € - | € - |

| | | | | | | |
|---------------|-------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo VII | | | | | € - | € - |
| Titolo IX | | | | | € - | € - |
| Totali | € 23.413,20 | € 4.468,48 | € 8.481,12 | € 133.813,37 | € 636.199,61 | € 806.375,78 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|---------------|----------|------------|------------|--------------|--------------|----------------|--------|
| | | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 418,55 | € 1.387,49 | € 2.000,00 | € 11.334,00 | € 249.684,80 | € 264.824,84 | |
| Titolo II | | | | € 409.525,00 | € 530.782,63 | € 940.307,63 | |
| Titolo III | | | | | € - | € - | |
| Titolo IV | | | | | € - | € - | |
| Titolo V | | | | | € - | € - | |
| Titolo VII | | | | | € 179,92 | € 179,92 | |
| Totali | € 418,55 | € 1.387,49 | € 2.000,00 | € 420.859,00 | € 780.647,35 | € 1.205.312,39 | |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2023 |
|--|-----------------------------|---------------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|--|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | | 3.227,88 | 5.139,09 | 3.016,70 | 5.613,84 | 9.812,07 | 93.318,67 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 3.227,88 | 5.678,71 | 3.016,70 | 5.613,84 | 9.812,07 | | |
| | Percentuale riscossione di | | 100% | 111% | 100% | 100% | 100% | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | | 64.717,69 | 186.616,28 | 200.150,76 | 181.858,80 | 73.190,35 | 61.055,49 | 10.762,62 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 53.183,00 | 162.465,52 | 166.490,66 | 156.282,54 | 43.596,88 | | |
| | Percentuale riscossione di | | 82% | 87% | 83% | 86% | 60% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | | 638,70 | 230,60 | - | - | 720,50 | 586,00 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 638,70 | 230,60 | - | - | 720,50 | | |
| | Percentuale riscossione di | | 100% | 100% | | | 100% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | | 21.904,77 | 4.660,00 | 2.360,00 | 2.214,44 | 15.362,47 | 26.741,08 | 745,18 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 17.569,77 | 2.300,00 | 2.360,00 | 2.006,40 | 15.470,27 | | |
| | Percentuale riscossione di | | 80% | 49% | 100% | 91% | 101% | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale riscossione di | | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale riscossione di | | | | | | | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione Finanziaria

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

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) | € | 1.557.752,77 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 1.557.752,77 |

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 914.497,44 | 1.509.051,02 | 1.557.752,77 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | <i>600.288,15</i> | <i>1.245.090,23</i> | <i>1.306.332,45</i> |

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 419.292,71.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20,85 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.381,83.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita, con riferimento agli ultimi bilanci approvati alla data del 31.12.2022.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non risultano somme accantonate in quanto non risultano cause in corso.

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 | € | 2.980,92 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 1.016,22 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 3.997,14 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 del segretario comunale e dei dipendenti).

Fondo garanzia debiti commerciali

Con delibera di Giunta Comunale n. 2 in data 26.01.2024 l'Ente ha preso atto che, alla luce degli indicatori certificati dalla RGS, non era tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti a | Accer.ti/Previsioni definitive di competenza % |
|-------------------|-------------------------------------|----------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo I | € 805.868,00 | € 825.693,37 | 102,46% |
| Titolo II | € 242.382,80 | € 163.868,57 | 67,61% |
| Titolo III | € 335.098,00 | € 287.725,32 | 85,86% |
| Titolo IV | € 5.068.378,12 | € 837.978,69 | 16,53% |
| Titolo V | € - | € - | |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|----------------------------|------------------------------------|
| IMU/TASI | gestione diretta | Agente nazionale della riscossione |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | gestione diretta | Agente nazionale della riscossione |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | gestione diretta | Agente nazionale della riscossione |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | gestione diretta | non ricorre la fattispecie |
| Proventi acquedotto | non ricorre la fattispecie | non ricorre la fattispecie |
| Proventi canonici depurazione | non ricorre la fattispecie | non ricorre la fattispecie |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 15.202,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Si segnala che attualmente è in corso la creazione della banca dati al fine di porre in essere l'attività di accertamento anche in relazione a questo tributo. Nel corso dell'esercizio 2023 i cittadini hanno proceduto ad effettuare spontaneamente ravvedimenti operosi per sanare la propria posizione.

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 diminuite di Euro 4.193,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto sono stati modificati i criteri di conteggio e sono state adeguate le tariffe. Nell'anno 2023 è stata intrapresa la campagna di contrasto all'evasione tributaria.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------|------|------------|
| Accertamento | € 8.024,89 | € - | € 2.824,66 |
| Riscossione | € 8.024,89 | € - | € 2.824,66 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|--|------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021 | € 8.024,89 | € - | |
| 2022 | € - | € - | |
| 2023 | € 2.824,66 | € - | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|------------|------------|------------|
| accertamento | € 1.396,69 | € 6.564,15 | € 6.446,91 |
| riscossione | € 1.396,69 | € 5.843,65 | € 5.860,91 |
| %riscossione | 100,00% | 89,02% | 90,91% |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 |
| Sanzioni CdS | € 1.396,69 | € 6.564,15 | € 6.446,91 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | 1.396,69 € | 6.564,15 € | 6.446,91 € |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 698,35 | € 3.282,08 | € 3.223,46 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per via delle nuove tariffe del canone unico patrimoniale.

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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | € 0,01 | € 0,01 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 2.050,23 | € 2.050,23 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 0,01 | € 0,01 | € - | € - |
| TOTALE | € 2.050,25 | € 2.050,25 | € - | € - |

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 abbia 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.

Spese

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 247.413,46 | € 254.280,90 | 6.867,44 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 20.323,67 | € 20.649,73 | 326,06 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 613.109,69 | € 605.351,34 | - 7.758,35 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 122.832,55 | € 126.481,86 | 3.649,31 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | - |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | - |
| 107 | interessi passivi | € 49.007,50 | € 47.364,88 | - 1.642,62 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 9.378,98 | € 27.637,18 | 18.258,20 |
| 110 | altre spese correnti | € 16.292,95 | € 18.449,21 | 2.156,26 |
| TOTALE | | € 1.078.358,80 | € 1.100.215,10 | 21.856,30 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Variazione |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 921.476,94 | € 1.015.683,83 | 94.206,89 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | € - | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € 387.500,00 | € 36.036,03 | - 351.463,97 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € - | - |
| TOTALE | | € 1.308.976,94 | € 1.051.719,86 | - 257.257,08 |

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2023 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 241.401,28 | € 254.280,90 |
| Spese macroaggregato 103 | € 41.761,50 | € 3.178,20 |
| Irap macroaggregato 102 | € 16.360,06 | € 16.863,46 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: Convenzione Segreteria | € 9.066,67 | € 20.280,26 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 308.589,51 | € 294.602,82 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 65.937,65 | € 68.591,17 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 242.651,86 | € 226.011,65 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso dell'esercizio non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ed al 31.12.2023 non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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

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

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 4,71% | 4,19% | 4,35% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % | |
|---|---------------------|---|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 755.419,95 | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 128.717,52 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 204.267,81 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | 1.088.405,28 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 108.840,53 | | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023 | | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | 47.364,88 | | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | - | | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | - | | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 61.475,65 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 47.364,88 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | | 4,35% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | 1.388.571,10 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | 74.617,38 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | 65.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.378.953,72 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 1.532.947,56 | 1.461.545,86 | 1.388.571,10 |
| Nuovi prestiti (+) | - | - | 65.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 71.401,70 | 72.974,76 | 74.617,38 |

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Estinzioni anticipate (-) | - | - | - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | - | - | - |
| Totale fine anno | 1.461.545,86 | 1.388.571,10 | 1.378.953,72 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1205 | 1196 | 1194 |
| Debito medio per abitante | 1.212,90 | 1.161,01 | 1.154,90 |

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

Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato un nuovo investimento per euro 65.000 per lavori miglioramento efficientamento energetico impianto di pubblica illuminazione.

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in 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 provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

La partecipata Uniacque S.p.A. e l'ente strumentale partecipato C.E.V. specificano che le posizioni debitorie/creditorie potrebbero non essere definitive, visto che il bilancio societario per l'anno 2023 non è ancora stato approvato e che solo dopo tale approvazione seguirà certificazione debitamente sottoscritta dall'Amministratore delegato e dalla società di revisione.

Le certificazioni di Val Cavallina Servizi S.r.l. reca l'asseverazione dell'organo di controllo.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2023 con delibera di Consiglio Comunale n. 30 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

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 | - | - | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 7.286.783,61 | 6.618.126,08 | 668.657,53 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.350.746,72 | 1.995.072,01 | 355.674,71 |
| D) RATEI E RISCONTI | - | - | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 9.637.530,33 | 8.613.198,09 | 1.024.332,24 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 2.555.783,74 | 2.542.987,99 | 12.795,75 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 28.997,00 | 7.980,92 | 21.016,08 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | - |
| D) DEBITI | 2.584.266,11 | 2.214.651,66 | 369.614,45 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 4.468.483,48 | 3.847.577,52 | 620.905,96 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 9.637.530,33 | 8.613.198,09 | 1.024.332,24 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 674.897,47 | 745.702,85 | - 70.805,38 |

Ai fini della redazione della situazione patrimoniale, l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 8 aprile 2021 trasmessa alla BDAP, l'Ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economica-patrimoniale e di redigere la situazione patrimoniale - semplificata, facoltà concessa ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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) situazione patrimoniale semplificata.

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

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

Dr.ssa Arianna Villa

