

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ANNO 2023

Indice generale

| | |
|---|----|
| Introduzione..... | 2 |
| Verifiche preliminari..... | 4 |
| Conto del bilancio..... | 5 |
| Risultato di amministrazione..... | 5 |
| Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022..... | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 7 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023..... | 9 |
| Analisi della gestione dei residui..... | 11 |
| Servizi conto terzi e partite di giro..... | 14 |
| Gestione Finanziaria..... | 14 |
| Fondo di cassa..... | 14 |
| Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018..... | 15 |
| Analisi degli accantonamenti..... | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 15 |
| Fondo perdite aziende e società partecipate..... | 16 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 16 |
| Fondo contenzioso..... | 16 |
| Fondo indennità di fine mandato..... | 16 |
| Fondo garanzia debiti commerciali..... | 17 |
| Altri fondi e accantonamenti..... | 17 |
| Analisi delle entrate e delle spese..... | 17 |
| Entrate..... | 17 |
| IMU e Addizionale Com.le Irpef..... | 18 |
| TARI..... | 18 |
| Contributi per permessi di costruire..... | 18 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada..... | 19 |
| Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali..... | 19 |
| Attività di verifica e controllo..... | 20 |
| Spese..... | 21 |
| Spese correnti..... | 21 |
| Spese per il personale..... | 21 |
| Spese in c/capitale..... | 22 |
| Debiti fuori bilancio..... | 23 |
| Analisi dell'indebitamento e gestione del debito..... | 23 |
| Concessione di garanzie..... | 23 |
| Strumenti di finanza derivata..... | 25 |
| Rapporti con organismi partecipati..... | 25 |
| Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate..... | 25 |
| Istituzione Casa di Riposo..... | 26 |
| Contabilità economico-patrimoniale..... | 26 |

| | |
|--|----|
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 26 |
| Relazione della Giunta al rendiconto..... | 27 |
| Resa del conto degli agenti contabili..... | 27 |
| Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte..... | 27 |
| Conclusioni..... | 27 |

Introduzione

Il sottoscritto Marchiori Marco revisore nominato con delibera del Consiglio comunale n. 43 del 27/12/2023;

ricevuta in data 26/3/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 25/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a Conto del bilancio;
- b Conto economico;
- c Stato patrimoniale;

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

relazione della giunta al rendiconto

elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011)

delibera di G.C. n. 19 del 11/03/2024 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

delibera dell'organo consiliare n. riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 193 del TUEL

conto del tesoriere depositato con nota prot. 869 del 30/01/2024 (art. 226 Tuel)

determinazione n. 24 del 25/01/2024 del servizio finanziario di approvazione conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL)

prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009

tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale- allegato I (D.M. 28/12/2018)

nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011)

prospetto delle spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012)

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio comunale e n. 7 del 4/4/2016 e successive modifiche ed integrazioni;

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 |
|--|------------------|
| 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. 4 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

- ◆ 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;
- ◆ non sono presenti irregolarità non sanate, rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio;

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. 2.500 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente *non ha dovuto attivare* 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 *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*pre consuntivo*";
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2023 è stato applicato avanzo vincolato o presunto;
- l'Ente *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 36/2023;
- nel corso dell'esercizio 2023, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, 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 individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- 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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 527.141,57.

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

| | gestione residui | gestione competenza | Totale |
|---|---------------------|------------------------|-------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 488.013,75 |
| Riscossioni | 509.426,48 | 2.213.560,39 | 2.722.986,87 |
| Pagamenti | 447.909,24 | 1.939.403,57 | 2.387.312,81 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 823.687,81 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2023 | | | 823.687,81 |
| Residui Attivi | 419.267,95 | 1.008.318,81 | 1.427.586,76 |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale | | | |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | |
| Residui Passivi | 400.387,77 | 1.193.407,34 | 1.593.795,11 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | 43.431,20 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | 86.906,69 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | | | 527.141,57 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | |
|--|------------|
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | 527.141,57 |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | 92.744,87 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 15.000,00 |
| Altri accantonamenti | 40.367,89 |
| Totale parte accantonata (B) | 148.112,76 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 3.239,48 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 3.239,48 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 40.329,24 |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 335.460,09 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 473.408,76 | € 449.984,20 | € 527.141,57 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 244.153,57 | € 220.968,27 | € 148.112,76 |
| Parte vincolata (C) | € 19.409,39 | € 2.742,21 | € 3.239,48 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 42.803,01 | € 53.332,28 | € 40.329,24 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 167.042,79 | € 172.941,44 | € 335.460,09 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non sono presenti 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.

In merito agli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, l'Ente ha assunto formale impegno di spesa con determina n.60 del 29/12/2023 in vista dell'eventuale richiesta di restituzione del contributo non utilizzato.

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

Nel corso del mandato amministrativo l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato esclusivamente per spese di investimento come di seguito indicato:

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022 | 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 | 101.779,37 | 101.779,37 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | - | - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | - | | - | - | - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 2.742,21 | | | | | 2.742,21 | - | - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 53.332,28 | | | | | | | | | 53.332,28 |
| Valore delle parti non utilizzate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Valore monetario della parte | 157.853,86 | 101.779,37 | - | - | - | 2.742,21 | - | - | - | 53.332,28 |

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* | € | 89.068,29 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € | 65.225,05 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € | 130.337,89 |
| SALDO FPV | -€ | 65.112,84 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | 9.827,69 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 24.859,62 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 68.233,85 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 53.201,92 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € | 89.068,29 |
| SALDO FPV | -€ | 65.112,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 53.201,92 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 157.853,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 292.130,34 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € | 527.141,57 |

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

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 149.746,73 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 13.884,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 3.239,48 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 132.623,25 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -86.739,51 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 219.362,76 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 32.062,58 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 32.062,58 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 32.062,58 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 181.809,31 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 13.884,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 3.239,48 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 164.685,83 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -86.739,51 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 251.425,34 |

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): € 181.809,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 164.685,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 251.425,34

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 26.120,73 | € 43.431,20 |
| FPV di parte capitale | € 39.104,32 | € 86.906,69 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'evoluzione dell'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 | € 44.552,92 | € 26.120,73 | € 43.431,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 17.637,57 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 26.915,35 | € 26.120,73 | € 43.431,20 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 | 43.431,20 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 43.431,20 |

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (EUR)

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 95.476,15 | 39.104,32 | 86.906,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 11.825,18 | 0,00 | 86.906,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 83.650,97 | 39.104,32 | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 19 del 11/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 7/3/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 19 del 11/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 943.726,36 | € 509.426,48 | € 419.267,95 | -€ 15.031,93 |
| Residui passivi | € 916.530,86 | € 447.909,24 | € 400.387,77 | -€ 68.233,85 |

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 | € 12.566,07 | € 59.537,53 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 917,73 | € 8.374,67 |
| Gestione servizi c/terzi | € 1.548,13 | € 321,65 |
| MINORI RESIDUI | € 15.031,93 | € 68.233,85 |

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 precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| Titolo I | € 12.235,20 | € 57.409,22 | | € 7.592,00 | € 8.282,00 | € 134.343,63 |
| Titolo II | | | | € 4.799,70 | | € 18.289,42 |
| Titolo III | € 7.309,09 | € 5.000,00 | € 4.304,00 | € 15.674,00 | € 9.284,80 | € 58.845,31 |
| Titolo IV | | € 26.738,41 | | € 3.044,76 | € 213.718,17 | € 714.533,07 |
| Titolo V | | | | | | |
| Titolo VI | | | | € 24.000,00 | € 6.180,00 | € 55.909,00 |
| Titolo VII | | | | | | |
| Titolo IX | € 345,80 | | € 4.773,80 | € 8.577,00 | | € 26.398,38 |
| Totali | € 19.890,09 | € 89.147,63 | € 9.077,80 | € 63.687,46 | € 237.464,97 | € 1.008.318,81 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| Titolo I | 6.500,00 | 7.600,00 | 32.042,32 | 48.953,08 | 67.788,62 | 290.413,08 |
| Titolo II | 9.503,60 | 9.033,66 | 6.477,53 | 4.790,82 | 126.704,98 | 841.990,66 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.285,78 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 3.866,76 | 30.000,00 | 200,00 | 26.178,60 | 20.747,80 | 47.717,82 |
| Totali | € 19.870,36 | € 46.633,66 | € 38.719,85 | € 79.922,50 | € 215.241,40 | € 1.193.407,34 |

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

| Residui attivi | | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Conservati | FCDE al 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 35.723,34 | 10.249,52 | 16.177,13 | 17.520,78 | 2.392,66 | 2.535,59 | 6.122,17 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 31.551,21 | 9.599,65 | 15.970,08 | 17.520,78 | 2.392,66 | 2.535,59 | | |
| | Percentuale di riscossione | 88,32% | 93,66% | 98,72% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 15.914,55 | 19.564,01 | 31.680,04 | 29.925,90 | 4.289,78 | 11.103,92 | 19.971,66 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 10.720,19 | 10.335,86 | 11.596,00 | 7.574,65 | 4.289,78 | 11.103,92 | | |
| | Percentuale di riscossione | 67,36% | 52,83% | 36,60% | 25,31% | 100,00% | 100,00% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 141,40 | 494,70 | 464,10 | 821,10 | 529,50 | 573,3 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 141,40 | 494,70 | 464,10 | 821,10 | 529,50 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 47.777,79 | 42.091,44 | 34.308,43 | 47.556,46 | 16.092,63 | 11.206,45 | 10.855,42 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 43.250,65 | 31.817,78 | 28.362,33 | 43.784,74 | 9.821,37 | 11.206,45 | | |
| | Percentuale di riscossione | 90,52% | 75,59% | 82,67% | 92,07% | 61,03% | 100,00% | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |

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

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) | € | 823.687,81 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | 823.687,81 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 823.687,81 |

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 | € 558.087,93 | € 488.013,75 | € 823.687,81 |
| di cui cassa vincolata | € 608,39 | € 2.447,03 | € - |

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

Al 31/12/2023 non risulta giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

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

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 -17,65 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 12.958,00.

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 successive modifiche;

- 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 92.744,87.

| Capitolo | Codice di bilancio | Denominazione | Importo Min. | Importo effettivo |
|----------|---------------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|
| | 70 1.01.01.06.002 | 10101.06.0002 - I.M.P. - ACCERTAMENTI | 54.639,02 | 54.639,02 |
| | 280 1.01.01.61.002 | 10101.61.0005 - TARI ACCERTAMENTI | 30.526,56 | 30.526,56 |
| | 340 1.01.01.76.002 | 10101.76.0003 - TASI ACCERTAMENTI | 1.397,40 | 1.397,40 |
| | 1820 3.02.03.01.004 | AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA | 0,00 | 0,00 |
| | 1830 3.02.03.01.004 | AMMINISTRATIVE DIVERSE | 6.181,89 | 6.181,89 |
| TOTALE | | | 92.744,87 | 92.744,87 |

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che le società partecipate dell'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti per cui non sono stati fatti accantonamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto non ricorre la fattispecie.

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

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.

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00 , 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.

Il Fondo è stato istituito nel rendiconto a fronte di una passività potenziale emersa nel corso del 2024.

Per l'esercizio precedente non era stato stanziato un fondo per contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

I movimenti del fondo sono così determinati

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | € 6.483,89 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.059,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 8.542,89 |

Fondo garanzia debiti commerciali

In base ai parametri stabiliti dall'art. 1 commi da 858 a 872 della Legge 145/2021 l'Ente non è tenuto ad istituire un fondo di garanzia per i debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 11.825,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, pari ad € 20.000,00 per i probabili contributi che l'Ente deve versare anche per gli amministratori lavoratori autonomi che non sospendono l'attività professionale durante il mandato a seguito dell'Ordinanza di Cassazione 24615/2023.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti / Previsioni iniziali % | Accert.ti / Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1.145.149,00 | 1.170.669,50 | 1.146.181,13 | 100,09 | 97,91 |
| Titolo 2 | 87.000,00 | 183.362,49 | 81.406,97 | 93,57 | 44,40 |
| Titolo 3 | 374.374,20 | 476.152,71 | 448.099,93 | 119,69 | 94,11 |
| Titolo 4 | 433.295,79 | 1.212.467,60 | 1.044.944,56 | 241,16 | 86,18 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.039.818,99 | 3.042.652,30 | 2.720.632,59 | 133,38 | 89,42 |

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

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|----------------------------|---|
| IMU/TASI | gestione diretta | gestione diretta e ruolo agenzia riscossione |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | gestione diretta | gestione diretta e ruolo agenzia riscossione |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | convenzione | consorzio polizia Alto Vicentino Schio |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | gestione diretta | gestione diretta e ruolo agenzia riscossione |
| Proventi acquedotto | non ricorre la fattispecie | non ricorre la fattispecie |
| Proventi canonici depurazione | non ricorre la fattispecie | non ricorre la fattispecie |

IMU e Addizionale Com.le Irpef

Le entrate riscosse nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 23.027,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in c/competenza e di € 105.224,76 in c/residui. L'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

L'aliquota dell'addizionale Irpef (0,6%) ha determinato un accertamento in entrata di euro 224.000,00, sulla base del reddito imponibile IRPEF anno 2019 pubblicato sul Portale del Federalismo Fiscale.

TARI

Con deliberazione di consiglio comunale n. 10 in data 28.04.2023, l'Ente ha preso atto del Piano Finanziario Rifiuti 2022, validato dal Consiglio di Bacino R.U. Vicenza, secondo la nuova metodologia e normativa imposta dall' ARERA.

Il gettito accertato nel rendiconto è pari a €. 212.849,00.

Si prende atto che l'ufficio ha emesso degli avvisi di accertamento relativi all'annualità d'imposta anno 2020 notificati nel corso del mese di dicembre 2023.

Contributi per permessi di costruire

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 28.703,18 | € 69.429,00 | € 41.096,10 |
| Riscossione | € 28.703,18 | € 63.089,00 | € 41.096,10 |

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 | € - | 1.427.969,81 | 0 |
| 2022 | € - | 1.471.893,20 | 0 |
| 2023 | € - | 1.411.213,94 | 0 |

(rif. 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

(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 | € 7.939,40 | € 7.912,90 | € 11.579,60 |
| riscossione | € 7.118,30 | € 7.383,40 | € 11.006,30 |
| %riscossione | 89,66 | 93,31 | 95,05 |

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

| | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 7.939,40 | € 7.912,90 | € 11.579,60 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | | | |
| entrata netta | € 7.939,40 | € 7.912,90 | € 11.579,60 |
| vincolata | € 3.969,70 | € 3.956,45 | € 5.789,80 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | | |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 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.

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

Le entrate provenienti da servizi e da beni patrimoniali, sono disciplinate, da regolamentazione del Comune.

Quelle maggiormente rappresentative sono le seguenti:

| | | |
|--------------------------------------|----|--------------------|
| proventi da gestione fabbricati | €. | 79.246,42 (malghe) |
| canone concessione Bar Alpino | €. | 28.644,18 |
| canone concessione ambulatori | €. | 9.600,00 |
| fitto stabile Lovarezze e Carioletta | €. | 5.885,00 |

proventi da beni dell'ente €. 121.346,32

(faggio – lotti – piccole concessioni legname e siti venatori)

canoni e altre prestazioni attive €. 35.552,23

(sovracanone idroelettrico – concessione cellette ossario e loculi – proventi fotovoltaico scuola elementare e palestra)

La gestione del canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati è stata concessa in appalto alla ditta ICA srl, per il periodo 01.01.2021 – 31.12.2025. Il canone annuale spettante al Comune ammonta ad euro 8.400,00.

Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|--|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | 14.935,31 | - | 47.348,23 | 14.935,31 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 10.379,90 | - | - | 10.379,90 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi (TASI) | / | - | - | / |
| TOTALE | 25.315,21 | - | 47.348,23 | 25.315,21 |

Nel mese di dicembre 2023, l'ufficio ha notificato:

- n. 26 avvisi di accertamento IMU anno imposta 2018;
- n. 50 avvisi di accertamento TARI, anno d'imposta 2020.

Pertanto le riscossioni avverranno nel corso del 2024.

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.

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 206.711,09 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 121.192,67 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 815,62 | |
| Residui al 31/12/2023 | € 84.702,80 | 40,98% |
| Residui della competenza | € 25.315,21 | |
| Residui totali | € 110.018,01 | |
| FCDE al 31/12/2023 | € 86.562,98 | 78,68% |

Spese

Spese correnti

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

| Macro-aggregati spesa corrente | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|--------------------------------|---|-----------------|-----------------|------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 411.668,12 | 413.869,23 | 2.201,11 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 54.647,14 | 63.979,81 | 9.332,67 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 741.382,86 | 700.150,37 | -41.232,49 |
| 104 | trasferimenti correnti | 221.960,22 | 184.345,15 | -37.615,07 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 23.940,15 | 20.811,12 | -3.129,03 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.679,95 | 4.344,08 | 664,13 |
| 110 | altre spese correnti | 14.614,76 | 23.714,18 | 14.614,76 |
| TOTALE | | 1.471.893,20 | 1.411.213,94 | -60.679,26 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 905.529,77;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 in quanto la del. n. 15/2021 della Corte dei Conti, sez. Veneto,

secondo cui: “un ente intermedio... - ovvero il cui rapporto, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. n. 34/2019, fra spese di personale (come da ultimo rendiconto) e la media delle entrate correnti nel triennio al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, sia pari a una percentuale compresa fra i due valori soglia previsti dal D.M. 17.03.2020 attuativo dello stesso D.L. n. 34/2019 – potrà effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato eventualmente anche coprendo il turn over al 100% e cumulando i resti assunzionali a condizione che:

- non sia superato il valore soglia determinato dal rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto approvato;
- l'ente, mediante i propri strumenti di programmazione, abbia ponderato attentamente la sostenibilità dell'onere conseguente alla provvista di personale in un'ottica pluriennale che tenga in debita considerazione il livello delle entrate correnti e il rapporto tra queste e la spesa corrente, assicurando, dunque, stabili equilibri di bilancio anche in chiave prospettica”.

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 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2023 |
|---|---|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | 766.781,77 |
| Spese macroaggregato 103 | | - |
| Irap macroaggregato 102 | | 47.190,62 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | - |
| Altre spese: macroaggregati 104 e 110 | | |
| Altre spese: rimborso da altri | | |
| Altre spese: spese convenzione vigilanza | | 7.297,00 |
| Totale spese di personale (A) | | 821.269,39 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 46.111,64 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20 | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | 905.529,77 | 775.157,75 |

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 593.229,38 | 1.175.100,26 | 581.870,88 |
| 203 Contributi agli investimenti | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | - | - | 0,00 |
| TOTALE | 594.229,38 | 1.176.100,26 | 581.870,88 |

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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel, in particolare permessi a costruire, avanzo di amministrazione e trasferimenti pubblici. L'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento dei relativi trasferimenti.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2023 non si sono rilevati debiti fuori bilancio.

Analisi dell'indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 non ha concesso prestiti.

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 |
|-------|--------|-------|
| 1,77% | 1,509% | 1,24% |

Nella tabella seguente si riporta la verifica del rispetto del limite di indebitamento:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|--------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 1.146.181,13 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 81.406,97 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 448.099,93 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | 1.675.688,03 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 167.568,80 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | 20.811,12 | |
| (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) | 146.757,68 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 20.811,12 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,242% |

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 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati
Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---|------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € | 851.816,28 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € | 100.159,10 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 751.657,18 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.072.829,01 | € 954.140,69 | € 851.816,28 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 118.688,32 | -€ 102.324,41 | -€ 100.159,10 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 954.140,69 | € 851.816,28 | € 751.657,18 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.528,00 | 2.501,00 | 2.535,00 |
| Debito medio per abitante | 377,43 | 340,59 | 296,51 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 27.774,26 | € 23.940,15 | € 20.811,12 |
| Quota capitale | € 118.688,32 | € 102.324,41 | € 100.159,10 |
| Totale fine anno | € 146.462,58 | € 126.264,56 | € 120.970,22 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

Rapporti con organismi partecipati

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

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 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2023 con deliberazione di Consiglio comunale n. 42 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 in quanto non ricorre la fattispecie.

Istituzione Casa di Riposo

Si prende atto che il CdA dell'istituzione con deliberazione n. 2 del 06/04/2024, ha approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 che riporta un risultato di amministrazione di EUR 343.168,46 ed un risultato di esercizio di eur 26.447,41. La documentazione era già stata anticipata nei giorni scorsi per le dovute verifiche:

- relazione del consiglio di amministrazione al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- inventario dei beni mobili dell'istituzione;
- attestazione che certifica l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

Contabilità economico-patrimoniale

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico – patrimoniale.

In continuità con gli esercizi precedenti l'ente non ha usufruito di tale facoltà.

Si prende atto che l'ente ha affidato alla società "Accatre Stp" il servizio di redazione del conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio 2023 e la situazione economico patrimoniale è ampiamente descritta nella relazione della giunta allegata al rendiconto.

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) 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.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili a denaro e materia, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come risulta dalla relazione degli organi di controllo interno redatta ai sensi dell'art. 139 c. 2 del D.lgs 174/2016, del 03/04/23.

Tutta la documentazione è depositata e conservata presso il Settore Ragioneria.

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione nel corso dell'esercizio non ha rilevato e segnalato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze né considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, del Comune di Caltrano, comprensivo del rendiconto dell'istituzione casa di riposo.

IL REVISORE UNICO
Marchiori Dott. Marco
--firmato digitalmente--