

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 — E DOCUMENTI ALLEGATI

**COMUNE DI TRINITA' (CN)**

**REVISORE DEL CONTO**

**DR. ALESSANDRO DEBERNARDI**

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3. Conciliazione risultato della gestione competenza e risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
5.1 Verifica rapporti di debito e credito con le società controllate e partecipate	29
5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
7. PNRR E PNC	32
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
9. CONCLUSIONI	32

# COMUNE DI TRINITA'

Provincia di CUNEO

## 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. ALESSANDRO DEBERNARDI

# Comune di TRINITA'

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 09/04/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

#### 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 Trinità che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casale Monferrato, 9/04/2024

L'Organo di revisione  
DR. ALESSANDRO DEBERNARDI

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto DEBERNARDI Dr. Alessandro, **nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 29/11/2023;

◆ ricevuta in data 21/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 33 del 12/03/2024, 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) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 29/02/2016;

### 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:

<b>Variazioni di bilancio anno 2023</b>	<b>n. 15</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel ( <b>di "urgenza"</b> )	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel ( <b>cassa/esigibilità</b> )	n. 2

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel ( <b>fondo pluriennale vincolato</b> )	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 5

◆ 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;

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2240 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non** partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni (C.S.E.A per i servizi di raccolta e smaltimento rifiuti e Consorzio Monviso Solidale per i servizi socio-assistenziali);

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- non essendoci stato rilievi né da parte della Corte dei conti in sede di controllo, né da parte degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, l'Ente **non ha dovuto** all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione alcun rilievo;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e

anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha applicato avanzo presunto nel corso del 2023;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	€ 96.469,60	€ 111.746,22	-€ 15.276,62	86,33%	
Peso pubblico	€ 5.559,70	€ 841,72	€ 4.717,98	100,00%	
Uso locali non istituzionali	€ 750,00	€ 1.525,26	-€ 775,26	49,17%	
Trasporto scolastico	€ 3.590,00	€ 4.500,00	-€ 910,00	79,78%	
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 106.369,30</b>	<b>€ 118.613,20</b>	<b>-€ 12.243,90</b>	<b>89,68%</b>	

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 642.755,70.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 656.167,92	€ 588.653,84	€ 642.755,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 109.630,58	€ 88.601,47	€ 98.363,88
Parte vincolata (C)	€ 90.232,15	€ 54.165,64	€ 67.733,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.121,66	€ 7,16	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 455.183,53	€ 445.879,57	€ 476.657,86

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori perché li ha effettivamente corrisposti.

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

<b>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</b>	<b>Totali</b>	<b>Parte disponibile</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -
Finanziamento spese di investimento	€ 191.686,50	€ 191.686,50
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -
Utilizzo parte accantonata	€ -	
Utilizzo parte vincolata	€ 6.588,34	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 7,16	
Valore delle parti non utilizzate	€ 390.371,84	€ 254.193,07
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 588.653,84</b>	<b>€ 445.879,57</b>

<b>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</b>	<b>Parte accantonata</b>		
	<b>FCDE</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri Fondi</b>
Valore delle parti non utilizzate	€ 80.470,50	€ -	€ 8.130,97
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 80.470,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.130,97</b>

<b>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</b>	<b>Parte vincolata</b>		<b>Parte destinata agli investimenti</b>
	<b>Ex lege</b>	<b>Trasfer.</b>	
Utilizzo parte vincolata	€ 6.588,34	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti			€ 7,16
Valore delle parti non utilizzate	€ 34.102,30	€ 13.475,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- <b>438.619,72</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	913.065,68
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	356.118,73
<b>SALDO FPV</b>	556.946,95
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.611,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	116.165,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.328,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- <b>64.225,37</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- <b>438.619,72</b>
<b>SALDO FPV</b>	556.946,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- <b>64.225,37</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	198.282,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	390.371,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>642.755,70</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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): € 316.609,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 281.329,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 278.810,02.

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>194.299,91</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.243,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.476,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>173.580,50</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.519,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>171.061,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>122.309,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.560,80
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>107.748,52</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>107.748,52</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>316.609,23</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		7.243,41
Risorse vincolate nel bilancio		28.036,80
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>281.329,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.519,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>278.810,02</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 18.201,94	€ 22.396,12
FPV di parte capitale	€ 894.863,74	€ 333.722,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.449,47	€ 18.201,94	€ 22.396,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 17.449,47	€ -	€ 22.396,12
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio

contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	22.396,12
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(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>22.396,12</b>

\*\* specificare

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 758.271,80	€ 894.863,74	€ 333.722,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 656.597,77	€ -	€ 50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 101.674,03	€ -	€ 283.722,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Nessun incremento di attività finanziarie alimenta il fondo pluriennale vincolato-

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 28/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 27/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 28/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 730.463,05	€ 214.903,93	€ -	-€ 515.559,12
Residui passivi	€ 427.309,98	€ 357.213,22	€ -	-€ 70.096,76

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.631,59	€ 6.492,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 100.000,00	€ 21.306,43
Gestione servizi c/terzi	€ 1.533,58	€ 529,34
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 116.165,17	€ 28.328,05

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;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'anzianità dei residui attivi e passivi è evidenziata nella tabella seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	7.501,29	25.588,06	15.090,76	15.364,42	12.530,26	16.824,99	21.886,96	10.115,49
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.938,77	7.299,71	7.429,52	4.661,56	5.617,86		
	Percentuale di riscossione	0,00	58,38	48,37	48,36	37,20	33,39		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	102.171,01	93.844,35	108.269,91	109.691,17	126.941,58	106.471,75	107.512,12	72.893,22
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	32.428,92	34.451,86	25.461,20	50.453,93	33.732,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	34,56	31,82	23,21	39,75	31,68		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	3.171,33	3.171,32	3.176,71	6.208,87	3.178,86	2.572,54	4.690,70	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.171,32	3.176,71	6.208,87	3.178,86	2.572,54		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 25.496,28	€ 11.419,03	€ 15.743,66	€ 14.831,70	€ 22.969,41	€ 112.503,68	€ 202.963,76
<b>Titolo II</b>	€ -			€ -	€ 30.130,68	€ 50.510,27	€ 80.640,95
<b>Titolo III</b>	€ 1.054,27				€ -	€ 10.564,35	€ 11.618,62
<b>Titolo IV</b>	€ -		€ 25.000,00	€ 224.915,79	€ 50.000,00	€ 63.840,00	€ 363.755,79
<b>Titolo V</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -				€ -		€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 654,89	€ 571,14			€ 218,85	€ 5.234,96	€ 6.679,84
<b>Totali</b>	€ 27.205,44	€ 11.990,17	€ 40.743,66	€ 239.747,49	€ 103.318,94	€ 242.653,26	€ 665.658,96

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 176,47		€ 1,86	€ 1.222,49	€ 11.104,54	€ 119.256,02	€ 131.761,38
<b>Titolo II</b>	€ -	€ 542,85	€ 5.173,44	€ 20.409,65	€ 438,46	€ 73.271,80	€ 99.836,20
<b>Titolo III</b>	€ -						€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -				€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 1.459,31	€ 612,36	€ -	€ -	€ 627,28	€ 20.284,71	€ 22.983,66
<b>Totali</b>	€ 1.635,78	€ 1.155,21	€ 5.175,30	€ 21.632,14	€ 12.170,28	€ 212.812,53	€ 254.581,24

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	587.796,71
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	587.796,71

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	€ 847.236,98	€ 1.198.566,45	€ 587.796,71
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di € 677.300,17.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono si sono resi necessari pagamenti per azioni esecutive.

#### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** 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 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 zero;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 € 83.008,71.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 4.021,83 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

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

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale 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.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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, in quanto non necessario.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	6.492,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.224,20
- utilizzi		
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>8.717,05</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

**Non ricorrono** le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Spese potenziali ex Gec (contestate dal Comune perché non dovute)</i>	€ 1.638,12

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet in quanto non necessaria.

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.062.600,00	1.078.355,05	1.093.180,95	102,88	101,37
<b>Titolo 2</b>	247.822,42	318.998,91	267.410,62	107,90	83,83
<b>Titolo 3</b>	297.612,58	310.630,18	264.928,83	89,02	85,29
<b>Titolo 4</b>	1.927.500,00	2.105.968,78	781.066,04	40,52	37,09
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.535.535,00</b>	<b>3.813.952,92</b>	<b>2.406.586,44</b>	<b>68,07</b>	<b>63,10</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.091.450,00	1.119.821,43	1.117.734,31	102,41	99,81
<b>Titolo 2</b>	125.141,76	402.271,77	271.438,03	216,90	67,48
<b>Titolo 3</b>	310.697,00	351.392,00	314.972,30	101,38	89,64
<b>Titolo 4</b>	1.505.655,42	1.917.568,34	553.182,69	36,74	28,85
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.032.944,18</b>	<b>3.791.053,54</b>	<b>2.257.327,33</b>	<b>74,43</b>	<b>59,54</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.137.495,00	1.144.042,01	1.146.197,56	100,77	100,19
<b>Titolo 2</b>	298.615,69	399.966,00	253.226,49	84,80	63,31
<b>Titolo 3</b>	299.902,00	306.770,68	262.651,91	87,58	85,62
<b>Titolo 4</b>	1.545.200,00	1.576.790,00	134.520,85	8,71	8,53
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.281.212,69</b>	<b>3.427.568,69</b>	<b>1.796.596,81</b>	<b>54,75</b>	<b>52,42</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI		<i>Affidata a S.T.E.P. S.r.l.</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES		<i>Affidata a S.T.E.P. S.r.l.</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada		<i>al momento non c'e ancora coattivo</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali		<i>no coattivo</i>
Proventi acquedotto	<i>no</i>	<i>no</i>
Proventi canoni depurazione	<i>no</i>	<i>no</i>

**Alpi Acque ha in gestione il servizio idrico integrato**

## **IMU**

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

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad € 226.751,73.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 98.826,68	€ 88.744,62	€ 65.680,85
Riscossione	€ 98.826,68	€ 88.744,62	€ 65.680,85

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 98.826,68	0,00%	0
<b>2022</b>	€ 88.744,62	0,00%	0
<b>2023</b>	€ 65.680,85	0,00%	0

### Recupero da evasione tributi locali

Il recupero evasione tributi è evidenziato nelle due seguenti tabelle:

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento</b>	<b>Rendiconto</b>
			<b>Competenza</b>	<b>2023</b>
			<b>Esercizio 2023</b>	<b>2023</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 25.572,97	€ 14.781,64	€ 2.035,50	€ 9.711,12
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 27.883,67	€ 9.661,29	€ 21.973,14	€ 72.893,22
<b>Recupero COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 53.456,64</b>	<b>€ 24.442,93</b>	<b>€ 24.008,64</b>	<b>€ 82.604,34</b>

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 106.471,75	
Residui riscossi nel 2023	€ 33.732,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 72.739,01	68,32%
Residui della competenza	€ 34.773,11	
Residui totali	€ 107.512,12	
FCDE al 31/12/2023	€ 82.604,34	76,83%

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

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ -	€ 3.058,43
riscossione	€ -	€ -	€ 3.058,43
%riscossione	-	-	100,00

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

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ 3.674,00	€ 7.714,26
riscossione	€ -	€ 3.674,00	€ 7.714,26
%riscossione	-	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come da seguente tabella:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.058,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 3.058,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.058,43
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 7.714,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 7.714,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.714,26
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate da affitti attivi immobili nell'anno 2023 ammontano ad € 46.385,35. Il Comune è intestatario di immobili e terreni nel Comune di Trinità, di cui locati:

- Locale adibito ad Ufficio Postale (canone annuale € 12.000,00);
- Locale adibito a Centro Diurno (canone annuale € 20.100,00);
- Locale adibito a servizi socio-assistenziali del Consorzio Monviso Solidale (€ 3.000,00);
- Immobile adibito a Caserma dei Carabinieri (canone annuale € 11.035,35);
- Terreno in via Cavallina € 250,00.

## **3.5.2 Spese**

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

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.453.936,11	1.568.063,92	1.389.676,22	95,58	88,62
<b>Titolo 2</b>	2.231.793,89	2.811.966,76	1.357.490,27	60,83	48,28
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.685.730,00</b>	<b>4.380.030,68</b>	<b>2.747.166,49</b>	<b>74,54</b>	<b>62,72</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.390.263,23	1.824.226,13	1.505.342,89	108,28	82,52
<b>Titolo 2</b>	2.263.927,22	2.947.140,41	1.565.245,11	69,14	53,11
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.654.190,45</b>	<b>4.771.366,54</b>	<b>3.070.588,00</b>	<b>84,03</b>	<b>64,35</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.603.141,63	1.717.907,63	1.334.961,07	83,27	77,71
<b>Titolo 2</b>	2.317.807,55	2.669.935,74	1.105.357,27	47,69	41,40
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.920.949,18</b>	<b>4.387.843,37</b>	<b>2.440.318,34</b>	<b>62,24</b>	<b>55,62</b>

**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 279.408,69	€ 261.761,00	-17.647,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 25.233,69	€ 23.604,04	-1.629,65
103	acquisto beni e servizi	€ 995.266,72	€ 800.537,96	-194.728,76
104	trasferimenti correnti	€ 122.604,35	€ 152.939,76	30.335,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 25.208,46	€ 39.568,50	14.360,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.083,89	€ 693,25	-3.390,64
110	altre spese correnti	€ 35.335,15	€ 33.460,44	-1.874,71
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.487.140,95</b>	<b>€ 1.312.564,95</b>	<b>-174.576,00</b>

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	€ 302.197,57	€ 262.489,69
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 17.777,47	€ 17.640,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Unione per vigile trasferito	€ 36.805,52	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 356.780,56</b>	<b>€ 280.130,07</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.972,23	€ 31.587,95
Rimborso da comuni convenzionati per spese Segretario	€ 57.106,48	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 252.701,85</b>	<b>€ 248.542,12</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 07/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 503.571,46	€ 635.648,63	132.077,17
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 166.809,91	€ 135.986,03	-30.823,88
<b>TOTALE</b>		<b>€ 670.381,37</b>	<b>€ 771.634,66</b>	<b>101.253,29</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

**Non sussistono** debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o

lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
1,48%	1,34%	2,33%

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

#### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.093.180,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 267.410,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 264.928,83	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.625.520,40	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 162.552,04	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 39.568,50	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 1.699,25	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 124.682,79	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 37.869,25	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		2,33%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa.**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	867.312,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	151.016,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>716.296,07</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 1.209.798,09	€ 1.021.761,09	€ 967.312,99
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 100.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 162.941,29	-€ 154.448,10	-€ 151.016,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 25.095,71		-€ 100.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.021.761,09</b>	<b>€ 967.312,99</b>	<b>€ 716.296,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.239	2.240	2.230
Debito medio per abitante	456,35	431,84	321,21

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 25.876,14	€ 25.208,46	€ 39.568,50
Quota capitale	€ 162.941,29	€ 154.448,10	€ 151.016,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 188.817,43</b>	<b>€ 179.656,56</b>	<b>€ 190.585,42</b>

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

**4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

**5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****5.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

## 5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

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

## 5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 6. 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:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.351.219,91	7.973.007,39	378.212,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.168.646,96	1.746.459,00	-577.812,04
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.519.866,87</b>	<b>9.719.466,39</b>	<b>-199.599,52</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.533.634,39	8.316.712,45	216.921,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.355,17	8.130,97	7.224,20
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	970.877,31	1.394.622,97	-423.745,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.519.866,87</b>	<b>9.719.466,39</b>	<b>-199.599,52</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	580.850,25
Fondo svalutazione crediti	+		
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>		
		€	<b>580.850,25</b>

Debiti	+	€	970.877,31
Debiti da finanziamento	-	€	716.296,07
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>		
		€	<b>254.581,24</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	427.523,77
AIlb	da capitale	0,00
AIlc	da permessi di costruire	0,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	427.523,77
AIle	altre riserve indisponibili	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-210.601,83
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>216.921,94</b>

## 7. PNRR E PNC

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

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

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

## 8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 9.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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DR. ALESSANDRO DEBERNARDI