

# COMUNE DI SORSO

Provincia di Sassari

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2023

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA RITUCCIA CARBONI

## **SOMMARIO**

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>5</b>
1.1 Verifiche preliminari	5
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Il risultato di amministrazione</b>	<b>8</b>
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>13</b>
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	20
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>23</b>
<b>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	<b>23</b>
4.2 Strumenti di finanza derivata	25
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>25</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>25</b>
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	28
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONT	28
10.CONCLUSIONI	28

**Comune di SORSO**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 06/06/2024**

**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 SORSO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sorso, lì 06 giugno 2024

L'Organo di revisione

DOTT.SSA RITUCCIA CARBONI  


## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rituccia Carboni Revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 30/08/2019;

◆ ricevuta in data 16, 22, 24, 31 maggio e 4 giugno 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 34/04/2024, 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;

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

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

## 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.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.666 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni denominata Rete Metropolitana del Nord Sardegna istituita dalla Legge Regionale n. 2 del 04/02/2016;

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** 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;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.  
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non **ha** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

La 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) è stata inviata in data 24/05/2024;

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 8.522.900,86;

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)	€ 8.577.867,17	€ 8.551.258,39	€ 8.522.900,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.743.470,61	€ 5.936.047,56	€ 6.044.808,54
Parte vincolata (C )	€ 2.399.396,56	€ 2.539.310,89	€ 2.133.481,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 435.000,00	€ 75.899,94	€ 344.611,18

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.

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 70.294,54		€ -	€ -	€ 70.294,54				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.266.329,29					€ -	€ 1.266.329,29	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.214.634,56	€ 75.899,94	€ 5.371.552,00	€ -	€ 494.201,02	€ 498.768,30	€ 768.284,93	€ 5.928,37	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 8.551.258,39</b>	<b>€ 75.899,94</b>	<b>€ 5.371.552,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 564.495,56</b>	<b>€ 498.768,30</b>	<b>€ 2.034.614,22</b>	<b>€ 5.928,37</b>	<b>€ -</b>
Somma dei valori delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.554.486,48
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 10.160.837,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 10.461.480,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 300.642,78
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	
Minori residui attivi riacertati (-)	€ 1.851.957,56
Minori residui passivi riacertati (+)	€ 569.756,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.282.201,23
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.554.486,48
<b>SALDO FPV</b>	-€ 300.642,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.282.201,23
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.336.623,83
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 7.214.634,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 8.522.900,86

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>€</b>	<b>2.471.674,19</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 1.055.118,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 1.409.124,12
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>€</b>	<b>7.431,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+) / (-)	(-)	€ 4.478.793,79
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>-€</b>	<b>4.471.362,59</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	<b>€</b>	<b>68.341,44</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 44.585,06
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>€</b>	<b>23.756,38</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+) / (-)	(-)	€ -
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>€</b>	<b>23.756,38</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>€</b>	<b>2.540.015,63</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		€ 1.055.118,87
Risorse vincolate nel bilancio		€ 1.453.709,18
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>€</b>	<b>31.187,58</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 4.478.793,79
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>-€</b>	<b>4.447.606,21</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- § W1 (Risultato di competenza): € 2.540.015,63;
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 31.187,58;
- § W3 (equilibrio complessivo): € - 4.447.606,21.

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

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

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 1.005.891,17	€ 984.159,61
FPV di parte capitale	€ 9.154.946,37	€ 9.477.320,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 926.976,18	€ 1.005.891,17	€ 984.159,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 159.106,05	€ -	€ 10.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 556.861,07	€ 849.874,48	€ 463.772,97
- 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	€ 211.009,06	€ 156.016,69	€ 509.586,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	310.814,81
Trasferimenti correnti	354.363,90
Incarichi a legali	211.888,46
Altri incarichi	51.643,15
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	55.449,29
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>984.159,61</b>

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>				
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.579.441,16	€ 9.154.946,37	€ 9.477.320,71	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.620.917,05	€ 7.289.076,87	€ 3.896.309,97	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 958.524,11	€ 1.865.869,50	€ 2.321.154,34	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	
- di cui FPV da entrate correnti e avанzo libero	€ -	€ -	€ 3.259.856,40	

## 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 58 del 24/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 24/04/2024).

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 58 del 24/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 18.383.236,25	€ 5.326.681,56	€ 11.204.597,13	-€ 1.851.957,56	
Residui passivi	€ 4.554.101,61	€ 3.219.062,65	€ 765.282,63	-€ 569.756,33	

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	€ 1.800.083,81		€ 498.378,13	
Gestione corrente vincolata	€ 51.762,43		€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -		€ -	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 111,32		€ 71.378,20	
Gestione servizi c/terzi	€ -		€ -	
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 1.851.957,56</b>		<b>€ 569.756,33</b>	

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

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

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

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

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

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 933.730,56	€ 1.264.811,99	€ 826.295,46	€ 707.447,48	€ 1.763.690,09	€ 2.852.375,66	€ 8.348.351,24
<b>Titolo II</b>	€ 2.082,18	€ 900,00	€ 17.711,32	€ 104.171,96	€ 18.940,55	€ 1.457.840,52	€ 1.601.646,53
<b>Titolo III</b>	€ 1.021.435,10	€ 203.049,09	€ 33.738,25	€ 237.922,93	€ 212.337,97	€ 396.183,36	€ 2.104.666,70
<b>Titolo IV</b>	€ 110.272,50		€ 124.976,21	€ 326.359,30	€ 2.390.756,46	€ 4.701.376,11	€ 7.653.740,58
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>					€ 864.551,94		€ 864.551,94
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 18.215,15	€ 3.991,50	€ 2.379,00	€ 8.477,04	€ 6.351,10	€ 9.966,17	€ 49.379,96
<b>Totali</b>	€ 2.085.735,49	€ 1.472.752,58	€ 1.005.100,24	€ 1.384.378,71	€ 5.256.628,11	€ 9.417.741,82	€ 20.622.336,95

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 128.450,40	€ 58.348,50	€ 81.957,87	€ 154.716,40	€ 168.148,85	€ 2.495.796,66	€ 3.087.418,68
<b>Titolo II</b>	€ 23.183,10	€ 2.841,96	€ 39.468,66	€ -	€ 31.925,43	€ 972.892,93	€ 1.070.312,08
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 117.963,07	€ 117.963,07
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 65.000,74	€ -	€ 50,00	€ 6.778,53	€ 4.412,19	€ 316.729,75	€ 392.971,21
<b>Totali</b>	€ 216.634,24	€ 61.190,46	€ 121.476,53	€ 161.494,93	€ 204.486,47	€ 3.903.382,41	€ 4.668.665,04

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 3.030.707,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.030.707,27

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.798.345,48	€ 4.882.961,29	€ 3.030.707,27
di cui cassa vincolata	€ 1.520.125,01	€ 1.915.143,99	€ 381.775,66

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa. Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati 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 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 -6 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 299.922,75;

### 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 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 2023 (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 **4.606.949,47**;

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022)* e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ABBANOA SPA	0,17%	€ 266.432,00		SVALUTAZIONE CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 602.232,94, 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.

Si rileva che il 2023 è il primo anno in cui viene accantonato un fondo contenzioso, il Revisore raccomanda l'Ente ad effettuare una completa ricognizione delle cause legali in corso al fine di quantificare i possibili rischi futuri legati al contenzioso. Attualmente tale ricognizione non permette di verificarne la congruità.

#### 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)	€ 12.924,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.745,65
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.670,58</b>

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrono le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per euro 259.043,89.

#### 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 € 247.015,78 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 per euro 310.895,88.

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 non ricorrendo la fattispecie.

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 6.882.711,79	€ 6.898.242,80	€ 6.272.153,82	91,13	90,92
<b>Titolo 2</b>	€ 8.328.389,79	€ 10.218.405,95	€ 8.653.162,99	103,90	84,68
<b>Titolo 3</b>	€ 832.925,49	€ 1.132.306,40	€ 814.218,35	97,75	71,91
<b>Titolo 4</b>	€ 2.142.290,09	€ 3.391.363,28	€ 2.089.919,67	97,56	61,62
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 18.186.317,16</b>	<b>€ 21.640.318,43</b>	<b>€ 17.829.454,83</b>	<b>98,04</b>	<b>82,39</b>

  

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 7.097.589,08	€ 7.026.823,63	€ 7.596.009,70	107,02	108,10
<b>Titolo 2</b>	€ 8.567.049,80	€ 10.466.327,96	€ 8.895.219,20	103,83	84,99
<b>Titolo 3</b>	€ 1.058.125,49	€ 1.250.885,13	€ 983.171,53	92,92	78,60
<b>Titolo 4</b>	€ 4.133.720,74	€ 7.912.710,53	€ 6.072.970,18	146,91	76,75
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.856.485,11</b>	<b>€ 26.656.747,25</b>	<b>€ 23.547.370,61</b>	<b>112,90</b>	<b>88,34</b>

  

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 7.751.041,37	€ 7.758.522,41	€ 7.402.551,64	95,50	95,41
<b>Titolo 2</b>	€ 9.854.891,37	€ 10.792.548,76	€ 9.777.689,94	99,22	90,60
<b>Titolo 3</b>	€ 1.404.424,75	€ 1.447.938,26	€ 1.235.816,57	87,99	85,35
<b>Titolo 4</b>	€ 5.080.106,46	€ 7.494.421,52	€ 7.705.819,80	151,69	102,82
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.090.463,95</b>	<b>€ 27.493.430,95</b>	<b>€ 26.121.877,95</b>	<b>108,43</b>	<b>95,01</b>

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

2021 Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza (B/A*100)	% (B/A*100)
		(A)	(B)		
<b>Titolo I</b>	€ 6.898.242,80	€ 6.272.153,82	€ 4.647.052,59		74,09
<b>Titolo II</b>	€ 10.218.405,95	€ 8.653.162,99	€ 7.586.587,52		87,67
<b>Titolo III</b>	€ 1.132.306,40	€ 814.218,35	€ 514.654,43		63,21
<b>Titolo IV</b>	€ 3.391.363,28	€ 2.089.919,67	€ 1.173.172,83		56,13
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -		#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	€ 21.640.318,43	€ 17.829.454,83	€ 13.921.467,37		<b>78%</b>

  

2022 Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza (B/A*100)	% (B/A*100)
		(A)	(B)		
<b>Titolo I</b>	€ 7.026.823,63	€ 7.596.009,70	€ 4.491.421,87		59,13
<b>Titolo II</b>	€ 10.466.327,96	€ 8.895.219,20	€ 8.439.444,65		94,88
<b>Titolo III</b>	€ 1.250.885,13	€ 983.171,53	€ 706.365,07		71,85
<b>Titolo IV</b>	€ 7.912.710,53	€ 6.072.970,18	€ 1.978.892,64		32,59
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -		#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	€ 26.656.747,25	€ 23.547.370,61	€ 15.616.124,23		<b>66%</b>

  

2023 Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza (B/A*100)	% (B/A*100)
		(A)	(B)		
<b>Titolo I</b>	€ 7.758.522,41	€ 7.402.551,64	€ 4.550.175,98		61,47
<b>Titolo II</b>	€ 10.792.548,76	€ 9.777.689,94	€ 8.319.849,42		85,09
<b>Titolo III</b>	€ 1.447.938,26	€ 1.235.816,57	€ 839.633,21		67,94
<b>Titolo IV</b>	€ 7.494.421,52	€ 7.705.819,80	€ 3.004.443,69		38,99
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -		#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	€ 27.493.430,95	€ 26.121.877,95	€ 16.714.102,30		<b>64%</b>

Dalle tabelle sopra esposte si rileva che non sussistono grandi differenze nelle varie fasi di previsione e di accertamento, mentre la fase delle riscossioni merita una maggiore attenzione da parte dell'Ente. Le tabelle sopra riportate mostrano una certa difficoltà a riscuotere le principali entrate. A tal fine il Revisore raccomanda l'Ente ad attivarsi per ricercare le procedure e le soluzioni più adeguate che possano contribuire a migliorare le percentuali di riscossione ed evitare possibili squilibri di liquidità del bilancio.

L'Ente ai fini della riscossione utilizza le seguenti modalità:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	
Fitti attivi e canoni	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di euro 149.525,78. rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Individuazione nuovi contribuenti a seguito delle operazioni di accertamento evasione.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di euro 315.073,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: individuazione nuovi contribuenti a seguito delle operazioni di accertamento evasione.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 254.972,59	€ 156.505,00	€ 105.043,95
Riscossione	€ 252.776,99	€ 143.545,05	€ 87.365,35

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	€ 123.515,81	€ 254.972,59	48%
2022	€ 46.505,00	€ 156.505,00	30%
2023	€ 19.022,23	€ 105.043,95	18%

## **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	€ 66.543,44	€ 91.450,76	€ 80.000,00
riscossione	€ 38.995,65	€ 54.584,22	€ 71.084,76
%riscossione	59%	60%	89%

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 nell'anno 2023 sono **diminuite** di euro 4.395,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: riduzione canone per locazione area ripetitore wind

telecomunicazioni.

### **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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2023
Recupero evasione IMU	€ 645.658,61	€ 17.867,04		€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 332.883,61	€ 175.548,06	€ 311.612,35	€ 311.612,35
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 978.542,22</b>	<b>€ 193.415,10</b>	<b>€ 311.612,35</b>	<b>€ 311.612,35</b>

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.440.158,60	
Residui riscossi nel 2023	€ 590.142,67	24,18%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 1.850.015,93	75,82%
Residui della competenza	€ 829.558,21	
Residui totali	€ 2.679.574,14	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.508.349,35	93,61%

In merito si osserva la difficoltà dell'Ente nel riscuotere i tributi anni precedenti e la necessità di cercare nuove e migliori procedure di recupero evasione dei principali tributi.

### **3.5.2 Spese**

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

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

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>	€ 18.407.192,18	€ 21.332.217,60	€ 984.159,61	5,35%	4,61%
<b>Titolo 2</b>	€ 5.239.606,46	€ 17.288.050,95	€ 9.477.320,71	180,88%	54,82%
<b>Titolo 3</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 23.646.798,64</b>	<b>€ 38.620.268,55</b>	<b>€ 10.461.480,32</b>	<b>44,24%</b>	<b>27,09%</b>

La differenza rilevante fra previsioni iniziali e previsioni definitive del Titolo 2 è da imputare alla progettazione e realizzazione di opere importanti finanziati a valere sui fondi PNRR ottenuti nel corso del 2023.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.860.974,25	2.903.975,44 €	43.001,19
102 imposte e tasse a carico ente	€ 254.971,62	360.093,21 €	105.121,59
103 acquisto beni e servizi	€ 7.755.195,08	8.996.859,19 €	1.241.664,11
104 trasferimenti correnti	€ 3.794.307,02	3.674.647,19 €	-119.659,83
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 326.323,69	339.940,86 €	13.617,17
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.582,00	292.319,50 €	288.737,50
110 altre spese correnti	€ 34.303,54	32.159,17 €	-2.144,37
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.029.657,20</b>	<b>€ 16.599.994,56</b>	<b>1.570.337,36</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 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.

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.

Laddove ne ricorrono 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.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 27/12/2023 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	€ 3.338.574,45	€ 6.536.238,95	3.197.664,50
203	Contributi agli investimenti	€ 112.471,49	€ 899.404,21	786.932,72
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 193.230,45	€ 211.581,88	18.351,43
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.644.276,39</b>	<b>€ 7.647.225,04</b>	4.002.948,65

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 41.650,00 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 8.755,97	€ -	41.650,32
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 8.755,97</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 41.650,32</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto:

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

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

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

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

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

2021	2022	2023
2,03%	1,91%	2,16%

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)	€ 6.272.153,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.653.162,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 814.218,35	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 15.739.535,16	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.573.953,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 339.940,86	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<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>	€ 1.234.012,66	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 339.940,86	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		2,16%
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.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 10.337.496,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 320.171,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 10.017.324,54

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 9.169.166,50	€ 8.829.572,98	€ 10.337.496,41
Nuovi prestiti (+)		€ 1.881.790,08	
Prestiti rimborsati (-)	€ 339.593,52	€ 373.866,65	€ 320.171,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.829.572,98</b>	<b>€ 10.337.496,41</b>	<b>€ 10.017.324,54</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.807	14.754	14.666,00
Debito medio per abitante	596,31	700,66	683,03

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 321.267,36	€ 326.323,69	€ 339.940,86
Quota capitale	€ 339.593,52	€ 373.866,65	€ 320.171,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 660.860,88</b>	<b>€ 700.190,34</b>	<b>€ 660.112,73</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. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente a provvedere alla predisposizione dei 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 con annessa asseverazione, oltre che del

presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la cognizione 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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

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

# 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	88.984.451,43	83.856.794,67	5.127.656,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.532.906,39	16.509.646,09	1.023.260,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>106.517.357,82</b>	<b>100.366.440,76</b>	<b>6.150.917,06</b>
A) PATRIMONIO NETTO	66.333.521,22	66.975.040,60	-641.519,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.024.582,24	564.495,56	460.086,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.678.827,35	11.180.272,92	2.498.554,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.480.427,01	21.646.631,68	3.833.795,33
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>106.517.357,82</b>	<b>100.366.440,76</b>	<b>6.150.917,06</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>12.318.381,04</b>	<b>12.025.261,51</b>	<b>293.119,53</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>		
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	4.579.585,86
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€	73.562.499,21
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>		
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>2.892.855,90</b>
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	4.554.422,40
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	<b>13.470.130,35</b>
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>66.333.521,22</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.541.208,82	17.478.674,37	2.062.534,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.298.583,04	16.782.504,10	2.516.078,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-339.940,56	-326.321,66	-13.618,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.606,36	-56.948,88	55.342,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.604.413,10	2.200.280,63	-4.804.693,73
IMPOSTE	189.521,66	227.980,25	-38.458,59
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-2.892.855,90</b>	<b>2.285.200,11</b>	<b>-5.178.056,01</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -2.892.855,90 rispetto all'esercizio 2022 di € 2.285.200,11 si rileva una riduzione notevole attribuibile all'aumento degli oneri

straordinari.

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10.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  
