

# COMUNE DI PIEVE DEL GRAPPA

Provincia di TREVISO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PESERICO DOTT. CLEMENTE

## Comune di PIEVE DEL GRAPPA

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

#### **approva**

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 Pieve del Grappa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Pieve del Grappa, li 25.03.2024

Il Revisore Unico

Dott. Clemente Peserico



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	11
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	17
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	23
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	27
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	27
<b>CONCLUSIONI</b> .....	28

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Clemente Peserico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 27/09/2022;

- ◆ ricevuta in data 20/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale **n. 30 del 19/03/2024**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 26.11.2020

### 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 totali</b>	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	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	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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.

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6756 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di fusione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Montana del Grappa";

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	€
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 2.458,44
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€

- 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, entro il 31 gennaio 2024., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** 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;
- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art.

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

158 Tuel in quanto non ricorre la fattispecie.

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo **in quanto non ricorre la fattispecie**;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

- obiettivi di servizio per il sociale ;
- obiettivi di servizio per asili nido;
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 27.080,36	€ 35.275,00	-€ 8.194,64	76,77%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 7.310,00	€ 12.171,74	-€ 4.861,74	60,06%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 68.829,88	203.369,09	-€ 134.539,21	33,84%	
<b>Totali</b>	<b>€ 103.220,24</b>	<b>€ 250.815,83</b>	<b>-€ 147.595,59</b>	<b>41,15%</b>	

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di Euro 1.405.451,08**, come risulta dai seguenti elementi:

#### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.360.422,02
RISCOSSIONI	(+)	788.584,49	5.553.723,16	6.342.307,65
PAGAMENTI	(-)	879.064,14	6.633.531,80	7.512.595,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.190.133,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.190.133,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	682.317,04	1.559.586,95	2.241.903,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	296.241,71	1.230.534,25	1.526.775,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			30.832,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			5.468.977,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.405.451,08</b>

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

L'Ente non deve ripianare disavanzi.

b) 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)	550.418,12	967.631,11	1.405.451,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	38.564,45	65.339,77	92.718,82
Parte vincolata (C)		75.541,88	53.572,38
Parte destinata agli investimenti (D)	70.104,76	402.974,64	422.294,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 441.748,91	€ 423.774,82	€ 836.865,15

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.

Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 12.726,26	€ 12.726,26								
Finanziamento spese di investimento	€ 322.875,36	€ 322.875,36								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.458,44					€ -	€ 2.458,44	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 402.974,64									€ 402.974,64
Valore delle parti non utilizzate	€ -			€ -		€ -		€ -		
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 741.034,70</b>	<b>€ 335.601,62</b>		<b>€ -</b>	<b>0,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.458,44</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 402.974,64</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

8

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 750.755,94</b>

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.585.864,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.499.810,68
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.086.053,59
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10.154,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.357,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 93.726,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 102.522,32
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 750.755,94
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.086.053,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 102.522,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 741.034,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 226.596,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.405.451,08

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>996.904,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.379,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.096,94
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>919.428,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>919.428,93</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>79.427,43</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>79.427,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>79.427,43</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.076.332,35</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		27.379,05
Risorse vincolate nel bilancio		50.096,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>998.856,36</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>998.856,36</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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti

sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.076.332,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 998.856,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 998.856,36

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

L'Organo di revisione ha verificato mediante campionamento:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 35.201,79	€ 30.832,82
FPV di parte capitale	€ 6.550.662,48	€ 5.468.977,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 111.704,03	€ 35.201,79	€ 30.832,82
- 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 *	€ 89.722,03	€ 35.201,79	€ 30.832,82
- 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	€ 21.892,00	€ -	€ -
- 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 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.269.480,16	€ 6.550.662,48	€ 5.468.977,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.852.846,03	€ 1.678.928,89	€ 1.529.415,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.416.634,13	€ 4.871.733,59	€ 3.939.562,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.256,90
Altri incarichi	24.575,92
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>30.832,82</b>
** specificare	

#### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 17 del 20.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 20.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.462.105,24	€ 788.584,49	€ 682.317,04	€ 8.796,29
Residui passivi	€ 1.269.031,88	€ 879.064,14	€ 296.241,71	-€ 93.726,03

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	1.357,75	93.233,65
Gestione corrente vincolata		-
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	-	492,38
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>1.357,75</b>	<b>93.726,03</b>

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 11.137,29			€ 6.921,04	€ 188.401,70	€ 206.460,03
<b>Titolo II</b>	€ 1.202,98		€ 66.000,00	€ 69.211,66	€ 123.571,82	€ 259.986,46
<b>Titolo III</b>	€ 12.516,54	€ 8.561,82	€ 22.836,87	€ 69.590,03	€ 572.663,44	€ 686.168,70
<b>Titolo IV</b>	€ 38.677,65	€ 4.500,00	€ 179.900,00	€ 161.000,00	€ 126.502,48	€ 510.580,13
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>					€ 540.000,00	€ 540.000,00
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 29.660,97	€ 0,19		€ 600,00	€ 8.447,51	€ 38.708,67
<b>Totali</b>	€ 93.195,43	€ 13.062,01	€ 268.736,87	€ 307.322,73	€ 1.559.586,95	€ 2.241.903,99

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 20.840,29	€ 15.823,37	€ 36.792,94	€ 88.287,57	€ 853.590,57	€ 1.015.334,74
<b>Titolo II</b>	€ 5.377,20		€ 29.356,50	€ 14.088,86	€ 279.128,65	€ 327.951,21
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>					€ 66.439,47	€ 66.439,47
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 28.441,61	€ 20.102,94	€ 5.606,14	€ 31.524,29	€ 31.375,56	€ 117.050,54
<b>Totali</b>	€ 54.659,10	€ 35.926,31	€ 71.755,58	€ 133.900,72	€ 1.230.534,25	€ 1.526.775,96

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/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			
<b>TOSAP</b>	Residui iniziali	0,00	11.484,29	0,00	0,00	0,00	0,00	11.137,29	8.457,66
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	347,00	0	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	3,02	0,00	0,00	0,00			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	7.516,09	0,00	7.310,00	12.237,56	29.880,76	56.944,41	42.765,25
	Riscossoc/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		
<b>Fitti attivi e canoni</b>	Residui iniziali	0,00	470,00	6.630,00	15.758,23	29.307,91	42.661,34	47.453,41	28.301,21

patrimoniali	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	8.934,95	11.805,52	26.633,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	56,70	40,28	62,43029		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/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			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.190.133,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.190.133,73

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 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	€ 6.720.286,16	€ 7.360.422,02	€ 6.190.133,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 2.640.000,00	€ 2.443.320,00

L'Ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	2.443.320,00	0,00	0,00	<b>2.443.320,00</b>	0,00	2.443.320,00	0,00	<b>2.443.320,00</b>	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.443.320,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.443.320,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.443.320,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.443.320,00</b>	<b>0,00</b>

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha pubblicato nel sito un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha effettuato pagamenti in ritardo;
- 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 16.703,39.

### Analisi degli accantonamenti

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 79.524,12

#### 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 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo nel bilancio di previsione 2024-2026.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	0,22	28.659.497,00	0	Diminuzione altre entrate aumento costi carburante		NO

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, DL. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal DL. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla L. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, DL. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 5.427,04 quale fondo per

perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2024-2026 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non risultano contenziosi in essere.

#### **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)	€ 9.670,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.524,55
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.194,70</b>

17

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) ma è stato costituito un fondo sul bilancio d'esercizio 2024-2026.

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 sussiste la fattispecie.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano 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.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	2.132.584,28	2.290.882,58	107,42
<b>Titolo 2</b>	1.505.634,68	1.293.948,18	85,94
<b>Titolo 3</b>	1.670.925,73	1.697.807,87	101,61
<b>Titolo 4</b>	649.070,18	525.766,88	81,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Tesoreria</i>	<i>concessionario Abaco S.p.A.</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Esternalizzata a Consiglio di Bacino Priula</i>	<i>Esternalizzata a Consiglio di Bacino Priula</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Tesoreria</i>	<i>concessionario Abaco S.p.A.</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Tesoriere</i>	<i>Abaco S.p.A.</i>
Proventi acquedotto	<i>Esternalizzata a Alto Trevigiano Servizi s.r.l.</i>	<i>Esternalizzata a Alto Trevigiano Servizi s.r.l.</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Esternalizzata a Alto Trevigiano Servizi s.r.l.</i>	<i>Esternalizzata a Alto Trevigiano Servizi s.r.l.</i>

18

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 44.424,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: abitazioni principali esenti che nel corso dell'anno 2023 sono diventate seconde case soggette all'imposta.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: euro 147.119,70

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.

## IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	
Residui della competenza	€ 147.119,70	
Residui totali	€ 147.119,70	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Tali imposte sono gestite dal Consiglio di Bacino Priula, tramite la società Contarina S.p.A..

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 133.807,87	€ 130.537,27	€ 83.771,98
Riscossione	€ 133.807,87	€ 130.537,27	€ 83.771,98

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

<b>Contributi per permessi a costruire 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>	133.807,87	0,00	0
<b>2022</b>	130.537,27	0,00	0
<b>2023</b>	83.771,98	0,00	0

### **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:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	7.310,00	12.237,56	29.880,76
riscossione	7.310,00	12.237,56	29.880,76
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni CdS	7.310,00	12.237,56	29.880,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.310,00	€ 12.237,56	€ 29.880,76
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti			

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 35.494,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

per i seguenti motivi: in alcuni immobili di proprietà dell'Ente, il contratto di locazione non è stato rinnovato.

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 100.118,68	€ 100.116,68	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 8.457,66	€ 8.457,66
Recupero evasione altri tributi (T.A.S.I.)	€ 1.507,20	€ 1.507,20		€ -
<b>TOTALE</b>	€ 101.625,88	€ 101.623,88	€ 8.457,66	€ 8.457,66

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del DL 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		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	
Residui della competenza	€ 38.307,00	
Residui totali	€ 38.307,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

### Spese

#### 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	€ 1.130.542,10	€ 1.009.355,77	-121.186,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 91.795,70	€ 83.874,79	-7.920,91
103	acquisto beni e servizi	€ 1.668.518,70	€ 1.742.869,84	74.351,14
104	trasferimenti correnti	€ 776.088,93	€ 954.390,23	178.301,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 33.020,40	€ 38.726,77	5.706,37
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.643,03	€ 68.021,76	39.378,73
110	altre spese correnti	€ 74.312,06	€ 69.020,26	-5.291,80
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.802.920,92</b>	<b>€ 3.966.259,42</b>	<b>163.338,50</b>

### 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	€ 1.598.423,81	€ 2.861.221,30	1.262.797,49
203	Contributi agli investimenti		€ 15.000,00	15.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.697,50	€ 652,77	-2.044,73
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.601.121,31</b>	<b>€ 2.876.874,07</b>	<b>1.275.752,76</b>

21

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;

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 951.159,72;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del DL 113/2016 e dall'art. 22 del DL 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 di euro 59.183,58;
- 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 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	€ 1.107.610,10	€ 1.009.355,77
Spese macroaggregato 103	€ 9.081,70	€ 6.606,64
Irap macroaggregato 102	€ 69.049,75	€ 64.788,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Lavoro accessorio	€ 7.833,33	€ 28.334,47
Personale in convenzione		€ 10.971,00
Personale trasferito in Unione Montana		€ 53.595,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.193.574,88</b>	<b>€ 1.173.651,47</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 242.415,17	€ 255.945,51
(-) 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>€ 951.159,71</b>	<b>€ 917.705,96</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

22

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

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

### Debiti fuori bilancio

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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			

- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 11.092,90	
- 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>€ -</b>	<b>€ 11.092,90</b>	<b>€ -</b>

## 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:

### Concessione di garanzie

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

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

2021	2022	2023
0,85%	0,63%	0,76%

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)	€ 2.114.909,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.436.437,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.568.954,90	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 5.120.301,43	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 512.030,14	
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>	€ 38.726,77	

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	473.303,37	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	38.726,77	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>			0,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	3.144.579,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	256.027,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	540.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>3.428.551,80</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 917.983,40	€ 3.042.219,03	€ 3.144.579,76
Nuovi prestiti (+)	€ 2.300.000,00	€ 340.000,00	€ 540.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 172.955,59	-€ 237.639,27	-€ 256.027,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 2.808,78		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.042.219,03</b>	<b>€ 3.144.579,76</b>	<b>€ 3.428.551,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.653,00	6.759,00	6.735,00
Debito medio per abitante	457,27	465,24	509,06

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 39.908,76	€ 33.020,40	€ 38.726,77
Quota capitale	€ 172.955,59	€ 237.639,27	€ 256.027,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 212.864,35</b>	<b>€ 270.659,67</b>	<b>€ 294.754,73</b>

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

#### Strumenti di finanza derivata

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente **ha provveduto** in data 28.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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;

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

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

Rimanenze	2023
-----------	------

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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	48.532.955,48	46.706.062,06	1.826.893,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.352.716,78	8.778.714,10	-425.997,32
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>56.885.672,26</b>	<b>55.484.776,16</b>	<b>1.400.896,10</b>
A) PATRIMONIO NETTO	43.558.589,63	42.784.215,00	774.374,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.194,70	9.670,10	3.524,60
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.948.019,03	4.406.302,90	541.716,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.365.868,90	8.284.588,00	81.280,90
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>56.885.672,26</b>	<b>55.484.776,00</b>	<b>1.400.896,26</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.468.977,86</b>	<b>6.550.662,48</b>	<b>-1.081.684,62</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.152.265,67
Fondo svalutazione crediti	+	€ 79.524,12
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 203,18
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 10.317,38
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>	
		€ 2.241.903,99

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

Debiti	+	€ 4.948.019,03
Debiti da finanziamento	-	€ 3.493.292,09
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 72.049,02
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	
		€ 1.526.775,96

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>
------------------------------------

AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	2.983.103,28
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	18.563.689,42
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	1.206.924,29
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€	12.159.087,79
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>		
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	605.505,72
Allv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	8.040.279,13
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>43.558.589,63</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ -</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.022.765,27	4.889.822,13	132.943,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.998.326,50	4.703.600,82	294.725,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	553.997,02	640.974,21	-86.977,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	101.437,17	141.734,01	-40.296,84
IMPOSTE	74.367,24	81.261,04	-6.893,80
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>605.505,72</b>	<b>887.668,49</b>	<b>-282.162,77</b>

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

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

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

## **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.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PESERICO CLEMENTE

