

**COMUNE DI CRESPADORO**  
**Piazza Municipio 3**  
**36070 CRESPADORO (VI)**

**VERBALE NR. 3-2024**

**Oggetto: Relazione sul rendiconto 2023.**

L'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, il Revisore unico dei Conti, nominato per il periodo 11.02.2024-10.02.2027 con Delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 12.02.2024, 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, il tutto ricevuto a mezzo pec, 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 Crespadoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, 22 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Francesco Callegari

---

# COMUNE DI CRESPADORO

Provincia Vicenza

## 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. Francesco Callegari

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Callegari, Revisore unico dei Conti, nominato per il periodo 11.02.2024-10.02.2027 con Delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 12.02.2024:

◆ ricevuta in data 17.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 25 del 09.04.2024, 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;

◆ ricordato come l'Ente ad oggi abbia approvato il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 in data 22.12.2023 con delibera di Consiglio Comunale n. 46;

◆ 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. 30 del 30.11.2020;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio 2023 (e fino al 10.02.2024) le funzioni di Revisore unico dei conti sono state svolte da altro professionista (in seguito anche il "precedente Organo di revisione"), il quale ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), lo stesso ha verificato l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	N. 12
di cui variazioni di Consiglio	N. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	/
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	N. 1

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	N. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	/
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal precedente Organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta dallo stesso;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dall'attuale Organo di revisione in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

### **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. 1.268 abitanti.

Il precedente Organo di revisione, nel corso del 2023 ha verificato che:

- non vi siano state gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, con eventuale suggerimento di misure correttive non adottate dall'Ente.

- 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;

- le seguenti sono le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	/
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo euro 73.525,82
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	/

L'attuale Organo di revisione precisa che:

- L'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa ad unione di Comuni.

L'attuale Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti, riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- 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; 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;

- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non ne ricorre la fattispecie;

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'Agenzia delle Entrate-Riscossione (AdE-R) dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, 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 disposto 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 1.000 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 sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI

le seguenti rendicontazioni:

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 1.097.609,86.

- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 817.925,50	€ 1.211.535,18	€ 1.097.609,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 59.861,69	€ 40.840,15	€ 53.899,72
Parte vincolata (C)	€ 249.211,40	€ 250.666,66	€ 234.103,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 441.731,11	€ 735.874,63	€ 743.749,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 67.121,30	€ 184.153,74	€ 65.857,06

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le eventuali 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 818,00	€ 818,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 25.616,58	€ 25.616,58								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 26.147,05					€ -	€ -	€ -	€ 26.147,05	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 20.944,19									€ 20.944,19
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.138.009,36	€ 157.719,16	€ -	€ -	€ 40.840,15	€ -	€ -	€ -	€ 224.519,61	€ 714.930,44
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.211.535,18</b>	<b>€ 184.153,74</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 40.840,15</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 250.666,66</b>	<b>€ 735.874,63</b>
Somma del valore 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 60.202,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 468.983,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 389.975,09
<b>SALDO FPV</b>	€ 79.008,37
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 557,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 181.208,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 48.421,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 132.230,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 60.202,47

<b>SALDO FPV</b>	€	79.008,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	132.230,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	73.525,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.137.508,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€	1.097.609,86

\*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>130.766,90</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.017,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>129.749,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	19.534,47
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>110.215,43</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-38.435,18</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>-38.435,18</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-38.435,18</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>92.331,72</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.017,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>91.314,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.534,47
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>71.780,25</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): euro 92.331,72
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 91.314,72
- W3 (equilibrio complessivo): euro 71.780,25

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento della significatività finanziaria:

- 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;
- 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	€ 36.382,25	€ 66.635,26
FPV di parte capitale	€ 432.601,21	€ 323.339,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 39.915,18	€ 36.382,25	€ 66.635,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 25.640,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 39.915,18	€ 36.382,25	€ 40.995,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	28.948,42
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.046,74
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro- Applicazione di avanzo	25.640,10
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>66.635,26</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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 448.570,57	€ 432.601,21	€ 323.339,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 448.570,57	€ 432.601,21	€ 323.339,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

**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. 23 del 09.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 08.04.2024).

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 per totali euro 212.337,73.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.670.278,77	€ 903.909,44	€ 1.585.717,84	-€ 180.651,49
Residui passivi	€ 1.547.604,05	€ 801.594,17	€ 697.588,56	-€ 48.421,32

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	€ 3.704,52	€ 31.961,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 176.946,97	€ 12.893,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.566,35
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 180.651,49	€ 48.421,32

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti, qualora riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito, siano 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 sia stato adeguatamente motivato:

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

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

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

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

L'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
Titolo I						€ 7.549,95	€ 7.549,95
Titolo II							€ -
Titolo III						€ 990,75	€ 990,75
Titolo IV		€ 316.244,71	€ 474.291,34	€ 397.675,07	€ 397.506,72	€ 549.069,15	€ 2.134.786,99
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX							€ -
<b>Totali</b>	€ -	€ 316.244,71	€ 474.291,34	€ 397.675,07	€ 397.506,72	€ 557.609,85	€ 2.143.327,69

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I			€ 1.000,00	€ 917,00	€ 11.070,01	€ 233.609,98	€ 246.596,99
Titolo II	€ 27.415,58	€ 181.560,07	€ 211.269,29	€ 139.424,91	€ 120.816,23	€ 381.139,22	€ 1.061.625,30
Titolo III							€ -

Titolo IV								€	-
Titolo V								€	-
Titolo VII	€ 3.316,08	€ 46,00			€ 753,39	€ 157.806,87	€ 161.922,34	€	
<b>Totali</b>	€ 30.731,66	€ 181.606,07	€ 212.269,29	€ 140.341,91	€ 132.639,63	€ 772.556,07	€ 1.470.144,63	€	

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	12.157,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	12.157,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	0,00	7.526,53	1.969,30	35.134,04	36.307,40	27.781,87	5.140,75	84,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.526,53	1.969,30	35.134,04	33.316,54	27.781,87		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	91,76	100		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	4.204,10	7.238,88	4.783,29	2.047,80	1.647,80	2.063,23	990,75	490,32
	Riscosso c/residui al 31.12	956,30	3.991,08	2.735,49	400,00	0,00	2.063,23		
	Percentuale di riscossione	22,75	55,13	57,19	19,53	0,00	100		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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)	€	814.401,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	814.401,89

Vi è una differenza per riscossioni/pagamenti effettuati dal Tesoriere a cavallo di esercizio e non contabilizzati nel Conto speciale di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia per un netto di euro 23.874,37.

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 827.049,36	€ 557.342,87	€ 814.401,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 306.776,67	€ 306.776,67

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli eventuali 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).

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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

-

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a (meno) -27,00 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 (meno) -88,09.

L'Organo di revisione ha preso atto che, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, l'Ente deve assegnare gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai responsabili.

### **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, in base anche al principio della costanza di applicazione della stessa.

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 575,14.

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

- 1) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società Acque del Chiampo SpA non ha ancora approvato il Bilancio di esercizio 2023, ma nel 2022 risultava in utile. La società Agno Chiampo Ambiente Srl non ha ancora approvato il bilancio 2023, ma in data 14.04.2024 lo ha depositato a disposizione dei soci e risulta in utile.

Non risulta necessario accantonare a rendiconto il fondo perdite 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 30.336,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.336,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 30.336,00, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente e mantenuti.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la quantificazione, secondo le motivazioni indicate nella nota integrativa al rendiconto.

### 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)	€ 1.259,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.017,00
- utilizzi	€ -
Accantonamenti in sede di rendiconto	€ 712,38
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.988,58</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non risulta necessario l'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni di cui all'articolo previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>Euro 20.000,00</i>

L'accantonamento è prudenziale in quanto l'IVC erogata nell'anno 2023 dovrebbe comprendere già l'arretrato probabile del nuovo contratto. Peraltro, nella quota di euro 20.000,00, è previsto anche l'aumento contrattuale per il Segretario, non ancora quantificato.

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda l'evoluzione triennale del 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>	805.543,00	829.953,00	805.584,09	100,01	97,06
<b>Titolo 2</b>	130.390,00	167.773,39	150.400,47	115,35	89,65
<b>Titolo 3</b>	262.452,00	293.582,98	221.632,61	84,45	75,49
<b>Titolo 4</b>	7.523.449,00	9.530.669,67	1.790.467,83	23,80	18,79
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.721.834,00</b>	<b>10.821.979,04</b>	<b>2.968.085,00</b>	<b>34,03</b>	<b>27,43</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>	800.000,00	834.907,44	835.199,77	104,40	100,04
<b>Titolo 2</b>	113.298,00	317.435,54	81.925,01	72,31	25,81
<b>Titolo 3</b>	361.634,00	396.701,00	272.615,55	75,38	68,72
<b>Titolo 4</b>	2.945.592,19	2.121.903,73	1.135.428,99	38,55	53,51
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.220.524,19</b>	<b>3.670.947,71</b>	<b>2.325.169,32</b>	<b>55,09</b>	<b>63,34</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>	815.000,00	899.180,00	905.737,97	111,13	100,73
<b>Titolo 2</b>	118.718,00	318.960,05	150.097,07	126,43	47,06
<b>Titolo 3</b>	382.903,00	416.640,00	247.717,71	64,69	59,46
<b>Titolo 4</b>	4.576.959,19	5.000.353,36	817.364,06	17,86	16,35
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.893.580,19</b>	<b>6.635.133,41</b>	<b>2.120.916,81</b>	<b>35,99</b>	<b>31,96</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>Tramite soggetto iscritto all'Albo nazionale per la liquidazione, accertamento e riscossione di cui all'art. 53 del d.lgs. 446/1997</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>Tramite soggetto iscritto all'Albo nazionale per la liquidazione, accertamento e riscossione di cui all'art. 53 del d.lgs. 446/1997</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione tramite altro Ente locale</i>	<i>Tramite soggetto iscritto all'Albo nazionale per la liquidazione, accertamento e riscossione di cui all'art. 53 del d.lgs. 446/1997</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>Tramite soggetto iscritto all'Albo nazionale per la liquidazione, accertamento e riscossione di cui all'art. 53 del d.lgs. 446/1997</i>
Proventi acquedotto	---	---
Proventi canoni depurazione	---	---

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di circa euro 2.093,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto di una maggiore attività di controllo accertata, nonché per effetto dell'aumento di riscossione dell'imposta ordinaria derivante dall'attività di controllo degli anni precedenti.

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 rimaste sostanzialmente invariate rispetto alle entrate dell'anno 2022.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 39.523,21	€ 20.544,53	€ 25.603,43
Riscossione	€ 39.523,21	€ 20.544,53	€ 25.603,43

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 39.523,21	0,00	-
<b>2022</b>	€ 20.544,53	0,00	-
<b>2023</b>	€ 25.603,43	0,00	-

### **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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>accertamento</i>	€ 385,90	€ -	€ 129,40
<i>riscossione</i>	€ 385,90	€ -	€ 129,40
<i>%riscossione</i>	<b>100,00</b>	-	<b>100,00</b>

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 129,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 129,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 129,40
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

Non sussistono proventi da sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 7.968,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto degli aumenti istat e i recuperi relativi ai fitti di un fabbricato e alla ridefinizione del canone unico patrimoniale.

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che 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	Rendiconto 2023
			Competenza	
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 117.118,62	€ 117.118,62	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.319,68	€ 5.319,68	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 122.438,30</b>	<b>€ 122.438,30</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Nel 2023, il precedente 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.

## **3.5.2 Spese**

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

Per quanto riguarda l'evoluzione triennale del grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>TITOLO 1</b>	1.117.685,00	1.294.982,12	1.049.972,14	93,94	81,08
<b>TITOLO 2</b>	7.523.449,00	9.731.508,82	2.072.194,23	27,54	21,29
<b>TITOLO 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.641.134,00</b>	<b>11.026.490,94</b>	<b>3.122.166,37</b>	<b>36,13</b>	<b>28,32</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.236.432,00	1.598.807,50	1.095.797,14	88,63	68,54
<b>Titolo 2</b>	3.114.452,09	2.596.356,63	1.291.615,07	41,47	49,75
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.350.884,09</b>	<b>4.195.164,13</b>	<b>2.387.412,21</b>	<b>54,87</b>	<b>56,91</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.281.521,00	1.663.027,35	1.226.380,41	95,70	73,74
<b>Titolo 2</b>	4.576.959,19	5.479.515,34	1.309.344,64	28,61	23,90
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.858.480,19</b>	<b>7.142.542,69</b>	<b>2.535.725,05</b>	<b>43,28</b>	<b>35,50</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 320.668,70	€ 322.198,26	1.529,56
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.408,81	€ 29.168,83	1.760,02
103	acquisto beni e servizi	€ 564.090,51	€ 641.800,58	77.710,07
104	trasferimenti correnti	€ 102.663,02	€ 130.154,81	27.491,79
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 15.800,91	€ 14.151,42	-1.649,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.326,95	€ 1.240,25	-86,70
110	altre spese correnti	€ 27.455,99	€ 21.031,00	-6.424,99
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.059.414,89</b>	<b>€ 1.159.745,15</b>	<b>100.330,26</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 che risulta di euro 343.008,69;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.500,00;
- 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.

Il precedente Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio con il parere sul bilancio e sul DUPS.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

Anche nell'esercizio 2023 sono state fatte assunzioni in deroga, facendo ricorso alla possibilità prevista dal DM di utilizzare la tabella B. Le assunzioni sono state effettuate per coprire i posti vacanti causa licenziamenti o pensionamenti e per garantire il funzionamento dell'ente.

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, della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2023</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 318.088,49	€ 322.198,26
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 23.920,20	€ 21.772,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		

Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 342.008,69</b>	<b>€ 343.971,15</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 6.279,08
(-) 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>€ 342.008,69</b>	<b>€ 337.692,07</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il precedente Organo di revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha rilasciato in data 11.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto;
- 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 in conto capitale, 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	€ 859.013,86	€ 986.004,81	126.990,95
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 859.013,86</b>	<b>€ 986.004,81</b>	<b>126.990,95</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

Il precedente Organo di revisione ha verificato che nel 2023 l'Ente non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2023, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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
1,56%	1,33%	1,20%

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)	€ 805.584,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 150.400,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 221.632,61	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.177.617,17	

<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 117.761,72	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 14.151,42	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 103.610,30	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 14.151,42	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		1,20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	329.409,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	35.005,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	294.404,53

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 439.731,96	€ 377.447,92	€ 329.409,85
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 62.284,04	€ 48.038,07	€ 35.005,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 377.447,92</b>	<b>€ 329.409,85</b>	<b>€ 294.404,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.294	1.268	1.226
Debito medio per abitante	291,69	259,79	240,13

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 18.349,30	€ 15.800,91	€ 14.151,42
Quota capitale	€ 62.284,04	€ 48.038,07	€ 35.005,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 80.633,34</b>	<b>€ 63.838,98</b>	<b>€ 49.156,74</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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto necessità, in sede di rendiconto 2023, di liberare risorse vincolate in eccesso.

## **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'Ente ha effettuato le verifiche dei rapporti debitori e creditori con i propri enti strumentali e le società partecipate, dalle quali non sono state determinate discordanze. Le certificazioni sono asseverate dai rispettivi organi di revisione contabile.

### **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 nuove società o all'acquisizione di 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 ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, come da Deliberazione di Consiglio Comunale n° 47 del 22.12.2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, non è necessaria la redazione della relazione sull'attuazione delle misure di razionalizzazione delle società in quanto il precedente piano approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n° 33 del 22.12.2022 deliberava il mantenimento senza azioni di razionalizzazione della società Acque del Chiampo SpA e della società Agno Chiampo Ambiente srl.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022, in quanto non obbligato ai sensi di legge perché inferiore ai 5.000 abitanti.

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

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

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

### **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 aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riassumibili:

<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	15.470.134,39	14.820.511,40	649.622,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.957.215,61	3.225.868,59	-268.652,98
D) RATEI E RISCONTI	10.250,50	10.250,50	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.437.600,50</b>	<b>18.056.630,49</b>	<b>380.970,01</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.124.826,41	8.179.356,67	-54.530,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	53.324,58	39.087,10	14.237,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.764.549,14	1.877.483,83	-112.934,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.494.900,37	7.960.702,88	534.197,49
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.437.600,50</b>	<b>18.056.630,48</b>	<b>380.970,02</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>360.755,49</b>	<b>444.025,90</b>	<b>-83.270,41</b>

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

	€	
Crediti dello stato patrimoniale +		2.132.194,81
FSC +	€	575,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	61,17
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	10.618,91
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>		
		€ 2.143.327,69

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

Debiti +	€	1.764.549,14
Debiti da finanziamento -	€	294.404,51
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
		€ 1.470.144,63

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	-€ 101.443,19
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e</b>	€ 1.400.687,15
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 58.094,37
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 217.560,00
AIv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 79.331,94
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€ 1.273.640,53
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€ 54.530,26</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 53.324,58
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate	
Fondo Garanzia Debiti Commerciali	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 53.324,58</b>

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.536.191,12	1.424.240,43	111.950,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.493.618,70	1.337.013,97	156.604,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-14.151,42	-15.800,91	1.649,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-144.643,88	29.740,12	-174.384,00
IMPOSTE	22.005,18	21.834,08	171,10
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-138.228,06</b>	<b>79.331,59</b>	<b>-217.559,65</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro (meno) -138.228,06 rispetto all'esercizio 2022 di euro 79.331,59, il peggioramento dipende prevalentemente dalla gestione dei residui per euro (meno) -132.230,17.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2023 non è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. L'Ente sta provvedendo al caricamento in Regis di tutte le tabelle richieste relative ai costi delle opere finanziate con fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è tendenzialmente 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.

## 10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si

**esprime giudizio positivo**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, e si invita l'Organo Consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Padova, 22 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Francesco Callegari

---