

# COMUNE DI BEVILACQUA

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CARRARA DR.SSA STEFANIA

# Comune di Bevilacqua

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 22/03/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 Bevilacqua che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bevilacqua, lì 22/03/2024

L'Organo di revisione  
Carrara dr.issa Stefania



## INTRODUZIONE

La sottoscritta dr.ssa Stefania Carrara, nominata con delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 19/02/2021,

◆ ricevuta in data 21/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 20/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

Si precisa che, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, tra cui è compreso il Comune di Bevilacqua, che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, il Conto economico non va allegato.

Per quanto riguarda lo Stato patrimoniale, sempre per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n. 262 del 3.11.2021.

Il Comune di Bevilacqua, con deliberazione di G.C. n. 24 in data 31 marzo 2021, a decorrere dall'anno 2020, ha esercitato la facoltà di:

- tenere una contabilità patrimoniale "semplificata" ai sensi dell'art. 232 comma 2 TUEL;
- non predisporre il bilancio consolidato ai sensi dell'art. 233bis TUEL

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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 verificato che nel corso 2023 dell'esercizio non sono state adottate variazioni di bilancio da parte della Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Organo (CC/GC)	numero	data	Descrizione	Eventuale ratifica (indicare estremi delibera)
C.C.	19	06/06/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267– Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025. 1^ Provvedimento.	
C.C.	25	25/07/2023	Bilancio di previsione 2023-2025: Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.	

C.C.	28	30/10/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267– Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023- 2025. 3^ Provvedimento.	
C.C.	34	27/11/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267– Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023- 2025. 4^ Provvedimento.	

La Giunta Comunale non ha adottato provvedimenti relativi al prelevamento dal fondo di riserva.

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

## 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. 1769 abitanti. L'Ente non è in dissesto.

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;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- 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, 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;
- non ha applicato avanzo di amministrazione presunto;
- non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di paternariato 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;

Il revisore prende atto che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto la parifica con determinazione n. 44 del 19/03/2024, dando atto della corrispondenza dei dati con le scritture contabili dell'ente.

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini previsti e con le modalità precisate nei rispettivi decreti di assegnazione;

- l'Ente 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'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 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

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

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **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 828.109,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				930.754,60
RISCOSSIONI	(+)	220.017,88	1.655.846,47	1.875.864,35
PAGAMENTI	(-)	291.600,26	1.298.525,68	1.590.125,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.216.493,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.216.493,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	203.666,92	327.994,20	531.661,12
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				2.150,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	42.555,08	413.907,95	456.463,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			17.447,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			446.134,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			828.109,43
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>				258.738,57
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				4.000,00
Altri accantonamenti				25.507,83
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>288.246,40</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				251.875,57
Vincoli derivanti da trasferimenti				74.275,32
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>326.150,89</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>13.202,66</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>200.509,48</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato B c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 626.961,91	€ 736.408,98	€ 828.109,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 258.700,54	€ 271.308,16	€ 288.246,40
Parte vincolata (C)	€ 128.239,76	€ 203.638,27	€ 326.150,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.180,00	€ 44.363,49	€ 13.202,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 206.841,61	€ 217.099,06	€ 200.509,48

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'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha 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**

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	onte	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 192.358,45	€ 192.358,45								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 16.097,65					€ 9.628,06	€ 8.004,79	€ -	€ 464,80	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 44.363,49									€ 44.363,49
Valore delle parti non utilizzate	€ 483.589,39	€ 24.740,61	€ 247.005,53	€ 4.000,00	€ 20.302,63	€ 175.423,15	€ 12.117,47	€ -		
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 736.408,98</b>	<b>€ 217.099,06</b>	<b>€ 247.005,53</b>	<b>€ 4.000,00</b>	<b>€ 20.302,63</b>	<b>€ 185.051,21</b>	<b>€ 18.122,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 464,80</b>	<b>€ 44.363,49</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.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 271.407,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 202.422,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 463.581,67
<b>SALDO FPV</b>	-€ 261.159,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.472,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 82.924,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 81.452,62
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 271.407,04
<b>SALDO FPV</b>	-€ 261.159,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 81.452,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 252.819,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 483.589,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 828.109,43

\*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>207.906,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.938,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.651,91
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>151.316,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>151.316,12</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>55.161,15</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	34.746,15
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>20.415,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>20.415,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>263.067,42</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.938,24
Risorse vincolate nel bilancio		74.398,06
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>171.731,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>171.731,12</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): € 263.067,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 171.731,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 171.731,12

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale 3 del 08/03/2024).

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 15.677,22	€ 17.447,03
FPV di parte capitale	€ 186.745,24	€ 446.134,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 *	€ 14.818,40	€ 14.582,88	€ 16.352,69
- 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	€ 1.094,34	€ 1.094,34	€ 1.094,34
- 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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano

nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	16.352,69
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.094,34
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>17.447,03</b>

\*\* specificare

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 225.182,90	€ 186.745,24	€ 446.134,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 167.737,00	€ 172.478,00	€ 400.889,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 57.445,90	€ 14.267,24	€ 45.245,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

### 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. 13 del 13/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 08/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 13/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 425.156,89	€ 220.017,88	€ 203.666,92	-€ 1.472,09
Residui passivi	€ 417.080,05	€ 291.600,26	€ 42.555,08	-€ 82.924,71

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

#### **MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 1.472,09	€ 9.619,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 72.206,95
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 437,32
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 661,18
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.472,09	€ 82.924,71

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati riconosciuti crediti inesigibili e/o prescritti.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili in collaborazione con l'ufficio ragioneria dopo aver verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Le verifiche effettuate per ogni voce dai vari responsabili in collaborazione con l'ufficio ragioneria, hanno determinato le risultanze del riaccertamento di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 13 del 13 marzo 2024.

A conclusione delle operazioni di verifica, ogni responsabile, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo ha dichiarato "che vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2023 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011".

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	Totale
<b>Titolo I</b>	-	7.100,43	14.124,76	-	-	6.520,93	€ 27.746,12
<b>Titolo II</b>	-	-	-	4.508,00	4.508,00	48.110,48	€ 57.126,48
<b>Titolo III</b>	-	-	636,20	64.123,26	33.636,63	196.437,69	€ 294.833,78
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	75.000,00	74.925,10	€ 149.925,10
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	€ -
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-	€ -
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-	€ -
<b>Titolo IX</b>	-	-	-	-	29,64	2.000,00	€ 2.029,64
<b>Totale</b>	€ -	€ 7.100,43	€ 14.760,96	€ 68.631,26	€ 113.174,27	€ 327.994,20	€ 531.661,12

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	5.445,00	-	1.118,30	403,80	1.971,62	355.525,51	€ 364.464,23
<b>Titolo II</b>	0,00	-	10,50	12.000,00	6.125,86	58.382,44	€ 76.518,80
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-	€ -
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-	€ -
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	€ -
<b>Titolo VII</b>	15.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 15.480,00
<b>Totale</b>	€ 20.925,00	€ -	€ 1.128,80	€ 12.403,80	€ 8.097,48	€ 413.907,95	€ 456.463,03

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 (1)	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	28.200,00	34.152,50	35.544,58	33.438,64	32.945,48	9.753,20	1.673,38	1.673,38
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.734,50	9.430,59	13.132,16	16.597,12	9.753,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,86	26,53	39,27	50,38	100		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	30.067,28	45.016,32	55.567,59	78.588,52	50.077,77	44.040,29	21.225,19	21.225,19
	Riscosso c/residui al 31.12	13.330,47	15.431,98	7.220,85	23.082,13	6.037,48	22.815,10		
	Percentuale di riscossione	44,34	34,28	12,99	29,37	12,06	51,805063		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	6.104,35	6.663,75	6.935,10	14.532,70	144.202,55	187.813,54	270.501,15	233.274,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.030,70	2.845,55	1.682,50	182,40	50.862,35	90.617,15		
	Percentuale di riscossione	33,27	42,70	24,26	1,26	35,27	48,2484649		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</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 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

## 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)	€	1.216.493,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.216.493,01

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	€ 936.998,06	€ 930.754,60	€ 1.216.493,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 25.000,00	€ 8.000,00	€ 144.634,60

Nel corso del 2023 l'Ente non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria; non è ricorso all'utilizzo della cassa vincolata per il pagamento di spese correnti.

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

### 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; al 31/12/2023 non risultano debiti commerciali residui scaduti e non pagati;

- 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 **-24 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 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali al responsabile dell'ufficio ragioneria, con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 26/09/2023.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza sono applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 258.738,57 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' \* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**  
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.520,93	21.225,10	27.746,12			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	4.847,55	0,00	4.847,55			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.673,38	21.225,10	22.898,57	15.302,41	-22.898,57	1,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>6.520,93</b>	<b>21.225,10</b>	<b>27.746,12</b>	<b>15.302,41</b>	<b>22.898,57</b>	<b>0,8253</b>
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	44.433,92	9.018,00	53.449,92	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.678,56	0,00	3.678,56	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>48.112,48</b>	<b>9.018,00</b>	<b>57.129,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.982,93	1.590,70	20.582,63	828,47	2.088,00	0,1004
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	173.704,78	96.796,38	270.501,15	188.342,86	239.274,00	0,8824
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	3.250,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	1,0000
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>196.437,71</b>	<b>98.386,08</b>	<b>304.823,79</b>	<b>188.178,42</b>	<b>238.840,00</b>	<b>0,7839</b>
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	74.925,10	75.000,00	149.925,10			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	74.925,10	75.000,00	149.925,10			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>74.925,10</b>	<b>75.000,00</b>	<b>149.925,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>328.984,20</b>	<b>203.637,28</b>	<b>532.621,48</b>	<b>284.570,83</b>	<b>258.738,57</b>	<b>0,4888</b>
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	74.925,10	75.000,00	149.925,10	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (a)	251.969,10	128.637,28	379.796,38	284.570,83	258.738,57	0,6814
CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI:		FONDO			
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5		(a) 228.631,48		SVALUTAZIONE	(b) 258.738,57		

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (n)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (f)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (g) = (f) / (c)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO							
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00	0,00			
TOTALE		020.031,48	258.738,67				

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assenti da delegazione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.  
 (a) Gli importi della colonna (a) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.  
 (g) Indicare il totale generato della colonna c)  
 (h) Indicare il totale generale della colonna e)  
 (i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.  
 (j) corrisponde all'importo della cella (f)  
 (m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.  
 (n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

## Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (ultimi dati disponibili).

## 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;

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000,00, accantonato in via prudenziale anche se non vi sono contenzioni al momento 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)	€ 2.498,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.205,20
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.703,65</b>

### Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del fondo per garanzia debiti commerciali. Il Comune di Bevilacqua risulta rispettoso della normativa prevista in materia di pagamento debiti commerciali di cui al D.Lgs 231/2002 e delle ulteriori condizioni previste dall'art. 1 commi 859 e ss., legge n. 145/2018.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 11.704,18 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e dei dirigenti il cui contratto per il periodo 2016-2018 è stato sottoscritto in data 17/12/2020.

## 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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>F.P.V. spese correnti</b>	0,00	15.677,22	0,00	0,00	0,00
<b>F.P.V. spese in conto capitale</b>	0,00	186.745,24	0,00	0,00	0,00
<b>Avanzo di amministrazione</b>	0,00	252.819,59	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b>	778.413,28	836.079,53	833.397,97	107,06	99,68
<b>Titolo 2</b>	244.893,98	252.669,56	187.313,32	76,49	74,13
<b>Titolo 3</b>	771.966,64	770.701,84	487.278,91	63,12	63,23
<b>Titolo 4</b>	568.635,21	526.490,60	310.340,90	54,58	58,95
<b>Titolo 5</b>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.363.909,11</b>	<b>2.841.183,58</b>	<b>1.818.331,10</b>	<b>76,92</b>	<b>64,00</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>agenzia nazionale della riscossione</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>agenzia nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>convenzione con altro ente</i>	<i>convenzione con altro ente</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 40.367,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. L'aumento è dovuto al costante controllo dell'ufficio tributi per cui alcuni contribuenti inadempienti hanno regolarizzato le loro posizioni con lo strumento del ravvedimento e in sede di autoliquidazione.

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. L'IMU viene riscossa per autoliquidazione dei contribuenti e viene accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la

scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

### **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	€ 18.382,62	€ 21.853,50	€ 29.119,62
Riscossione	€ 18.382,62	€ 21.853,50	€ 29.119,62

Non sono state destinate somme per il finanziamento delle spese correnti.

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato installato un apparecchio rilevatore elettronico dei limiti di velocità al km. 342+800 lato destro lungo la SR10 "Padana Inferiore" a seguito di autorizzazione n. 5917 del 18/03/2021 del Responsabile della Direzione Manutenzione di Veneto Strade Spa. L'apparecchiatura è gestita dal Comando di Polizia Locale di Montagnana, ai sensi dell'art. 14 della convenzione stipulata in data 02/08/2021, che provvede direttamente all'incasso delle violazioni e periodicamente lo riversa al Comune di Bevilacqua.

Gli accertamenti relativi alla tipologia di entrata del titolo 3, proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti, ammontano ad € 271.849,04; La parte vincolata è determinata in rapporto ai valori opportunamente depurati di quanto accantonato al FCDE.

La parte vincolata risulta destinata secondo quanto previsto alla deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 21/02/2023.

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 399.462,85	€ 325.024,34	€ 271.849,04
riscossione	€ 267.633,00	€ 230.122,20	€ 98.144,28
%riscossione	67,00	70,80	36,10

La percentuale di riscossione del 36,10% relativa all'esercizio 2023 è dovuta al mancato trasferimento entro il 31/12/2023 delle somme incassate e non riversate dal Comune capo-convenzione. Nel corso del 2023 il Comune di Montagnana ha versato al Comune di Bevilacqua numero tre acconti di complessivi € 98.144,28, relativi alle somme introitate dal 01/01/2023 al 21/08/2023.

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 impegnati a favore di Veneto Strade spa nella misura percentuale stabilita nell'autorizzazione del Responsabile della Direzione Manutenzione di Veneto Strade Spa n. 5917 del 18/03/2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residui è stata la seguente:

<b>C.D.S.</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 187.413,54	
Residui riscossi nel 2023	€ 90.617,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 96.796,39	51,65%
Residui della competenza	€ 173.704,76	
Residui totali	€ 270.501,15	
FCDE al 31/12/2023	€ 233.274,00	86,24%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 39.111,95 e precisamente:

- fitti attivi € 24.400,04
- canone unico patrimoniale € 14.711,91

Non risultano residui attivi da incassare.

### **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 Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 19.992,86	€ 18.400,74	€ 4.000,00	€ 1.592,12
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 19.992,86	€ 18.400,74	€ 4.000,00	€ 1.592,12

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

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

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

<b>IMU</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 8.522,75	
Residui riscossi nel 2023	€ 8.522,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.592,12	
Residui totali	€ 1.592,12	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.592,12	100,00%

<b>TASI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.230,45	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.230,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 81,26	
Residui totali	€ 81,26	
FCDE al 31/12/2023	€ 81,26	100,00%

<b>TARI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 44.040,29	
Residui riscossi nel 2023	€ 22.815,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 21.225,19	48,19%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 21.225,19	
FCDE al 31/12/2023	€ 21.225,19	100,00%

## Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.664.497,34	1.692.571,18	1.133.204,18	68,08	66,95
<b>Titolo 2</b>	598.635,21	1.047.835,84	776.524,99	129,72	74,11
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2263132,55</b>	<b>2740407,02</b>	<b>1909729,17</b>	<b>84,38</b>	<b>69,69</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	€ 202.580,81	195.180,14	-7.400,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.035,91	25.191,22	1.155,31
103	acquisto beni e servizi	€ 525.217,16	464.339,88	-60.877,28
104	trasferimenti correnti	€ 332.749,35	335.650,57	2.901,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 67.706,53	63.671,90	-4.034,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 417,00	738,89	321,89
110	altre spese correnti	€ 26.543,60	30.984,55	4.440,95
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.179.250,36</b>	<b>€ 1.115.757,15</b>	<b>-63.493,21</b>

## Spese per il personale

Il personale di ruolo al 31/12/2023 del Comune di Bevilacqua è pari a n. 4 unità (di cui una part time).

Considerato che il Comune di Bevilacqua si trova in una situazione di carenza di organico si è avvalso dell'attività lavorativa di dipendenti di altri enti ai sensi dell'art. 1, comma 557, legge n. 311/2004. La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato:

- il limite della spesa media impegnata per il personale nel periodo 2011 – 2013 ai sensi dell'art. 1, co. 557 e 557 quater della L. n. 296/2016;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016;
- 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%];

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- piano dei fabbisogni di personale verbale n. 5 del 20/02/2023
- certificazione fondo risorse decentrate verbale n. 25 del 30/11/2023
- ipotesi contratto decentrato integrativo verbale n. 26 del 14/12/2023

L'ente risulta aver sottoscritto in via definitiva in data 19/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

## **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 terren	€ 378.936,50	€ 330.390,35	-48.546,15
203	Contributi agli investimenti	€ 634,09		-634,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 379.570,59</b>	<b>€ 330.390,35</b>	<b>-49.180,24</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023:

- l'Ente non ha contratto nuovi mutui
- l'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito
- non risultano garanzie o altre operazioni di finanziamento rilasciate a favore di terzi.

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
4,89%	4,39%	3,65%

Nella tabella seguente è riportato il limite di indebitamento:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 771.033,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 177.418,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 555.959,02	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.504.410,59	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 150.441,06	
<b>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)	€ 63.671,90	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 8.731,56	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 95.500,72	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 54.940,34	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>3,65%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.439.783,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	100.776,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>1.339.006,68</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 1.629.423,01	€ 1.536.525,17	€ 1.439.783,24
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 92.897,84	-€ 96.741,93	-€ 100.776,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.536.525,17</b>	<b>€ 1.439.783,24</b>	<b>€ 1.339.006,68</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.763,00	1.769,00	1.783,00
Debito medio per abitante	871,54	813,90	750,99

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	€ 71.550,62	€ 67.706,53	€ 63.671,90
Quota capitale	€ 92.897,84	€ 96.741,93	€ 100.776,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 164.448,46</b>	<b>€ 164.448,46</b>	<b>€ 164.448,46</b>

## Strumenti di finanza derivata

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

## 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 (allegato C), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024, vincolando la somma di € 60.741,00, come risulta dal citato decreto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati pari ad € 5.109,54 e che nel rendiconto 2023 le risorse vincolate relativamente a tale voce corrispondono a quelle riportate dal citato decreto.

Inoltre come stabilito dal D.M. 08/02/2024, le risorse di cui all'art. 112 del decreto-legge 17 marzo 2020 n. 18 non utilizzate e vincolate nel risultato di amministrazione all'1/01/2023, di € 8.296,70 sono svincolate e confluiscono nella lettera e) del medesimo risultato di amministrazione.

## 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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2023 con delibera di Consiglio Comunale n. 36 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, prevedendo il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Con delibera di Giunta Comunale n. 24 del 31/03/2021, a decorrere dall'anno 2020, ai sensi degli art. 232 e 233bis TUEL e considerata la popolazione inferiore a 5000 abitanti, l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale, né di predisporre il bilancio consolidato, optando per l'applicazione della contabilità patrimoniale "semplificata".

Tali modalità semplificate sono state aggiornate con il decreto MEF del 12/10/2021, che ha abrogato e sostituito integralmente il testo del DM del 10 novembre 2020, introducendo alcune modifiche e chiarimenti nei criteri e procedure di elaborazione dei prospetti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	Non presenti al 31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.885.454,64	5.849.329,43	36.125,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.572.020,95	1.188.203,15	383.817,80
D) RATEI E RISCONTI	8.189,87	7.751,77	438,10
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.465.665,46</b>	<b>7.045.284,35</b>	<b>420.381,11</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.638.863,92	5.165.325,15	473.538,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.804,18	24.302,63	501,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.703,65	0,00	4.703,65
D) DEBITI	1.797.293,71	1.855.656,57	-58.362,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.465.665,46</b>	<b>7.045.284,35</b>	<b>420.381,11</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>463.581,67</b>	<b>202.422,46</b>	<b>261.159,21</b>

## PNRR E PNC

Si riporta di seguito la situazione dei vari progetti del PNRR al 31/12/2023:

- ▼ Lavori pubblici: vengono verificati gli adempimenti previsti dalla normativa in merito ai contributi PNRR.
- Con determinazione n. 225 del 03/11/2023 è stata approvata la rendicontazione finale dei lavori di efficientamento energetico plesso scolastico di Via Stazione 140/150 con messa a punto del sistema di regolazione della temperatura ambiente. Codice CUP n. C11E20000130001 - PNRR M2.C4.I2.2 - L.160/2019, art.1 comma 29 e ss. (Annualità 2020) di complessivi € 50.000,00; rimangono da erogare da parte del Ministero il saldo di € 25.000,00 del contributo concesso.
  - Con determinazione n. 224 del 03/11/2023 è stata approvata la rendicontazione finale dei lavori di efficientamento energetico di riqualificazione impianti di pubblica illuminazione. Codice CUP n. C19J21034990001 - PNRR M2.C4.I2.2 - L.160/2019, art.1 comma 29 e ss. (Annualità 2021) di complessivi € 100.000,00; rimangono da erogare da parte del Ministero il saldo di € 50.000,00 del contributo concesso;
  - Il contributo di € 50.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 29 della L. 160/2019 (annualità 2022), finalizzato per lavori di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile, è confluito nel PNRR, CUP C19J22003390005. Con delibera di G.C. n. 62 del 30/08/2022 è stato approvato il progetto definitivo-esecutivo dei lavori di riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica - Il stralcio per l'importo complessivo di € 183.000,00, di cui € 50.000,00 finanziati con i predetti fondi ed € 133.000,00 con fondi propri dell'ente. Con determinazione 216 del 25/10/2023 è stata approvata la contabilità finale e il certificato di regolare esecuzione e si è provveduto alla liquidazione delle relative spese. In data 22/11/2023 con reversale n. 733 è stato incassato un acconto pari al 50% del contributo concesso. rimangono da erogare da parte del Ministero il saldo di € 50.000,00 del contributo concesso;
  - Il contributo di € 50.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 29 della L. 160/2019 (annualità 2023), finalizzato alla messa in sicurezza dell'edificio retrostante la sede municipale è confluito nel PNRR. Con delibera di G.C. n. 55 del 23/06/2023 è stato approvato il progetto definitivo-esecutivo dei lavori per l'importo complessivo di € 50.000,00. "Codice CUP n. C19F23000080006". Con determina n. 159 del 29/08/2023 è stata disposta l'aggiudicazione definitiva dei lavori. Il Ministero ha erogato un acconto di € 25.000,00.

L'ufficio tecnico provvede direttamente all'aggiornamento dei dati nel portale BDAP e RE.GIS al verificarsi degli eventi da inserire.

Per i contributi relativi alle annualità 2020 (ex legge 160) – 2021 – 2022 L'ufficio tecnico ha provveduto a completare l'inserimento dei dati richiesti nel portale RE.GIS. entro il termine previsto del 31/12/2023.

- Progetti Digitalizzazione: l'ente è assegnatario di cinque finanziamenti per la digitalizzazione rientranti nel PNRR:
- App lo € 4.860,00: decreto di assegnazione n. 24 - 3 / 2022 - PNRR del 13/07/2022. In data 25/01/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.
  - Spid-Cie € 14.000,00: decreto di assegnazione n. 25 - 3 / 2022 - PNRR del 13/07/2022. In data 26/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.
  - Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND) € 10.172,00: decreto di assegnazione n. 152 - 2 / 2022 - PNRR - 2023 del 02/03/2023. In data 15/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; in data 23/11/2023 sono stati caricati nel portale Digitale 2026 il certificato di regolare esecuzione e la richiesta di erogazione del contributo. L'importo di € 10.172,00 è stato accreditato in data 10/01/2024.
  - Abilitazione al Cloud € 47.427,00: decreto di assegnazione n. 28 - 3 / 2022 - PNRR del 02/08/2022. In data 27/07/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.
  - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici € 79.922,00: decreto di assegnazione n. Decreto n. 135 - 1 / 2022 - PNRR del 18/11/2022. In data 26/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio per il raggiungimento degli obiettivi previsti dall'avviso per quanto concerne la sezione Cittadino attivo e contestualmente aumentare il grado di digitalizzazione del paese. In data 26/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio per il raggiungimento degli obiettivi previsti dall'avviso per quanto concerne la sezione Cittadino informato e contestualmente aumentare il grado di digitalizzazione del paese; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, le principali voci del conto di bilancio, l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

## 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  
CARRARA DR.SSA STEFANIA



