

# COMUNE DI TRICERRO

Provincia di Vercelli

## 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. ALESSIO SLANZI

# Comune di Tricerro

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 30/05/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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


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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Tricerro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella, li 30/05/2024

Il Revisore dei Conti  
(Dott. Alessio Slanzi)



## Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1. PREMESSA	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27

<b>6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b>	27
<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	28
<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	28
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	28
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	28
<b>8. PNRR E PNC</b>	29
<b>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	29
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	29
<b>11.CONCLUSIONI</b>	30

## **1. INTRODUZIONE**

### **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Dott. Alessio Slanzi, revisore nominato con delibera consiliare n. 19 del 18/07/2023,

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 18 del 21/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;

◆ 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 vigente;

#### **TENUTO CONTO CHE**

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

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

### **1.1 Verifiche preliminari**

Il comune di Tricerro registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 671 abitanti.

L'Ente non è:

- in piano di riequilibrio;

- in dissesto finanziario;

- istituito a seguito di processo di unione;

- istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione

- terremotato;

- alluvionato.

Il Comune di Tricerro non partecipa ad Unione di Comuni.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, ha rilevato il mancato aggiornamento/completamento della sezione trasparenza del sito comunale.

E' stato verificato che il Comune di Tricerro:

- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- in merito all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, non ha indicato la delibera n. 101/2021;
- non ha applicato avanzo di amministrazione presunto;
- non ha in essere operazioni riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.
- nel corso dell'esercizio 2023, non risultano 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, oltre la scadenza, come risultante da determina n. 56 del 24/05/2024 del servizio finanziario;
- non risulta la nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

Non risultano allegate rendicontazioni di contributi straordinari.

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.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 18.244,64	€ 41.380,08	-€ 23.135,44	44,09%	80,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi - peso	€ 450,00	€ 300,00	€ 150,00	150,00%	187,50%
<b>Totali</b>	<b>€ 18.694,64</b>	<b>€ 41.680,08</b>	<b>-€ 22.985,44</b>	<b>44,85%</b>	

## **2. CONTO DEL BILANCIO**

### **2.1 Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, risulta pari a euro 288.991,93.

Il Comune di Tricerro a chiusura dell'esercizio 2021 presentava un disavanzo di Euro 58.732,60.

Con deliberazione C.C. n. 13 del 31.05.2022 è stato disposto il ripiano in tre esercizi a quote annuali costanti del disavanzo predetto.

Nell'esercizio 2022 l'Ente ha realizzato un maggior recupero di euro 4.996,90 rispetto alla rata prevista (euro 19.577,53); per il 2023 ha realizzato un maggior recupero di euro 7.425,65 rispetto alla rata prefissata.

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

Non risultano nei residui attivi somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO O 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(5)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis , co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 13 del 31.05.2022	2021	3	19.577,53	34.158,17	7.154,99	27.003,18	19.577,53	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>34.158,17</b>	<b>7.154,99</b>	<b>27.003,18</b>	<b>19.577,53</b>	<b>0,00</b>

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 <sup>(6)</sup>	Esercizio 2024 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 13 del 31.05.2022	7.154,99	7.154,99	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.154,99</b>	<b>7.154,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il revisore evidenzia un disavanzo di euro 7.154,99 che deve essere oggetto di ripianamento.

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

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 149.700,80	€ 196.639,24	€ 288.991,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 149.430,71	€ 195.660,58	€ 237.634,63
Parte vincolata (C)	€ 58.562,86	€ 35.136,83	€ 58.512,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 439,83	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 58.732,60	-€ 34.158,17	-€ 7.154,99

L'Ente ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

## 2.2. 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 accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.370,86					€ 7.370,86	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 189.268,38	€ 34.158,17	€ 162.238,35	€ -	€ 33.422,23	€ 24.489,30	€ 3.276,67	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 196.639,24</b>	<b>€ 34.158,17</b>	<b>€ 162.238,35</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 33.422,23</b>	<b>€ 31.860,16</b>	<b>€ 3.276,67</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e 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>	€ 78.519,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 66,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.616,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.382,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 13.832,74
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 78.519,95
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 13.832,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.370,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 189.268,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 288.991,93

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>79.178,02</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.678,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.577,48
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>17.922,42</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.295,93
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>16.626,49</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-12.864,74</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.818,96
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-14.683,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-14.683,70</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>66.313,28</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		40.678,12
Risorse vincolate nel bilancio		22.396,44
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.238,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.295,93
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.942,79</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 66.313,28
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 3.238,72
- W3 (equilibrio complessivo): euro 1.942,79

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

Non risulta costituito Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023.

Si richiama l'attenzione sulla necessità di una corretta determinazione del fondo per le fattispecie previste dai principi contabili, procedendo alla quantificazione in aderenza al dettato normativo vigente.

## 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. 7 del 30/04/2024.

L'Organo di revisione si è espresso in merito con verbale n. 5 del 24/04/2024, cui si rimanda.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 516.282,07	€ 208.540,87	€ 305.191,58	-€ 2.549,62
Residui passivi	€ 361.369,13	€ 290.910,85	€ 54.075,92	-€ 16.382,36

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da insussistenze relativi ad anni precedenti come sotto riportato:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 5.820,76
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 7.673,12
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.936,63	€ 2.888,48
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 679,76	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.616,39	€ 16.382,36

In aggiunta per il 2023, risultano insussistenze ed economie dei residui passivi per euro 2.442,81.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento.

Di seguito si riporta l'anzianità dei residui attivi e passivi:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	6.792,72	1.133,34	2.772,32	6.301,88	14.394,27	4.276,01	3.811,73	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.133,34	2.772,32	6.497,06	14.067,80	4.276,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	103,10	97,73	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	39.553,98	49.223,48	49.585,48	70.902,91	83.383,98	102.524,16	126.092,35	96.842,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.507,15	3.571,63	9.946,05	11.016,12	49.934,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,09	7,20	14,03	13,21	48,71		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	829,92	2.400,00	0,00	3.600,00	3.600,00	7.200,00	10.800,00	8.100,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto	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			
Proventi canoni depurazione	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			

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 28.376,37	€ 5.395,82	€ 34.506,81	€ 37.794,82	€ 35.890,10	€ 145.791,43	€ 287.755,35
<b>Titolo II</b>	€ -				€ -	€ 64.747,83	€ 64.747,83
<b>Titolo III</b>	€ -		€ 3.600,00		€ 18.600,00	€ 7.521,78	€ 29.721,78
<b>Titolo IV</b>	€ -		€ 4.677,96	€ 8.890,90	€ 116.958,80	€ 48.629,00	€ 179.156,66
<b>Titolo V</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -					€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 5.000,00	€ 5.500,00		€ -	€ -	€ 1.582,47	€ 12.082,47
<b>Totali</b>	€ 33.376,37	€ 10.895,82	€ 42.784,77	€ 46.685,72	€ 171.448,90	€ 268.272,51	€ 573.464,09

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ -		€ -	€ 627,52	€ 21.418,09	€ 220.413,20	€ 242.458,81
<b>Titolo II</b>	€ -		€ -	€ -	€ 14.375,20	€ 77.877,12	€ 92.252,32
<b>Titolo III</b>	€ -						€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -					€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 8.699,01	€ 5.500,00		€ 1.830,00	€ 1.626,10	€ 3.392,09	€ 21.047,20
<b>Totali</b>	€ 8.699,01	€ 5.500,00	€ -	€ 2.457,52	€ 37.419,39	€ 301.682,41	€ 355.758,33

## 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.

## 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)	€ 71.286,17
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 71.286,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 71.286,17

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 113.894,35	€ 41.726,30	€ 71.286,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 49.355,92

Sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.38 del 18.10.2022 e successiva modificata con deliberazione n. 39 del 06.12.2022.

Si rammenta che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi devono essere contabilizzate, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 160.000,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 77,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 43.529,61
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 322,06

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 160.000,00; l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023 è stato pari ad euro 340,40.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il ricorso ad anticipazioni di cassa, previsto dall'art 222 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), si configura come una soluzione di breve periodo per superare transitorie situazioni di scarsa o insufficiente liquidità e non, invece, quale forma sistematica di finanziamento dell'Ente, peraltro onerosa, in quanto il ricorso a tale formula di finanziamento dà luogo ad un costo pari all'interesse sulle somme anticipate da pagare all'istituto tesoriere.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sussistono 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.

Risulta carente l'organizzazione dell'Ente per evitare ritardi nei pagamenti.

Seppur richiesto non si ha contezza di misure organizzative adottate 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;

non ha dato riscontro circa la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- dalla piattaforma PCC ha un tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti pari a 49 gg. e lo stock del debito scaduto e non pagato inserito pari ad euro 111.223,15 risulta più alto di quello calcolato, come da avviso risultante;

- non ha dato riscontro circa l'effettuazione entro il 31 gennaio della comunicazione ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, mediante la predetta piattaforma elettronica, dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Il Comune di Tricerro, 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 non risulta aver assegnato obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture; non si ha contezza dell'avvenuta integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

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

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

L'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.;

- 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 191.470,47.

Non risultano crediti riconosciuti inesigibili.

#### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

Alla data della presente relazione, si dà atto che non risultano società controllate/partecipate che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

Il Comune di Tricerro, pertanto non ha costituito il fondo perdite per aziende e società partecipate.

L'Ente non detiene partecipazioni di controllo.

### **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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, poiché non risultano contenziosi in essere o potenziali, come da dichiarazioni acquisite dai responsabili di servizio.

### **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)	€	2.852,46
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	774,68
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>3.627,14</b>

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

Il Comune di Tricerro ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Ente nell'esercizio 2022 ha prodotto ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, rideterminando la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 3%.

### **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 1.897,02 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	488.300,00	488.300,00	515.084,02	105,49	105,49
Titolo 2	50.590,00	56.507,43	40.920,43	80,89	72,42
Titolo 3	53.400,00	96.900,00	84.204,34	157,69	86,90
Titolo 4	310.630,70	310.630,70	280.629,85	90,34	90,34
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>902.920,70</b>	<b>952.338,13</b>	<b>920.838,64</b>	<b>101,98</b>	<b>96,69</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)
Titolo 1	490.100,00	501.248,56	517.100,20	105,51	103,16
Titolo 2	62.590,00	88.963,00	70.059,12	111,93	78,75
Titolo 3	137.900,00	143.850,00	73.105,90	53,01	50,82
Titolo 4	204.000,00	368.944,00	240.814,45	118,05	65,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>894.590,00</b>	<b>1.103.005,56</b>	<b>901.079,67</b>	<b>100,73</b>	<b>81,69</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)
Titolo 1	470.120,00	473.041,00	503.358,18	107,07	106,41
Titolo 2	173.567,00	179.982,68	95.799,40	55,19	53,23
Titolo 3	49.800,00	81.500,00	79.234,36	159,11	97,22
Titolo 4	440.803,52	462.573,52	270.092,27	61,27	58,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.134.290,52</b>	<b>1.197.097,20</b>	<b>948.484,21</b>	<b>83,62</b>	<b>79,23</b>

Si rileva una contrazione della capacità di previsione complessiva.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>SI</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>entrata non presente a bilancio</i>	<i>entrata non presente a bilancio</i>
Fitti attivi e canoni	<i>SI</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>entrata non presente a bilancio</i>	<i>entrata non presente a bilancio</i>
Proventi canoni depurazione	<i>entrata non presente a bilancio</i>	<i>entrata non presente a bilancio</i>

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 1.790,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 2.422,39 rispetto a quelle dell'esercizio 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	€ 3.389,22	€ 516,00	€ 10.624,27
Riscossione	€ 3.389,22	€ 516,00	€ 10.624,27

Non si ha contezza della destinazione di una percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

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

Non ricorre la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 3.473,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Le entrate per il recupero dell'evasione riscontrate sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ -	€ 9.193,97	€ 1.998,80	€ 69.006,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -	€ 9.193,97	€ 1.998,80	€ 69.006,08

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 98.568,51	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.193,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 89.374,54	90,67%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 89.374,54	
FCDE al 31/12/2023	€ 69.006,08	77,21%

In merito si osserva la persistenza di un'elevata somma a residuo per il recupero dell'evasione, per cui si richiede al Comune di adoperarsi per un celere miglioramento dei risultati conseguiti, rivedendo l'organizzazione e l'attività svolta.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	576.590,00	623.137,48	543.363,67	94,24	87,20
Titolo 2	310.630,70	310.630,70	291.067,86	93,70	93,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>887.220,70</b>	<b>933.768,18</b>	<b>834.431,53</b>	<b>94,05</b>	<b>89,36</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	670.910,00	758.699,41	674.427,33	100,52	88,89
Titolo 2	204.000,00	335.761,56	157.777,09	77,34	46,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>874.910,00</b>	<b>1.094.460,97</b>	<b>832.204,42</b>	<b>95,12</b>	<b>76,04</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	653.379,47	693.787,01	562.577,25	86,10	81,09
Titolo 2	440.803,52	470.573,52	286.857,01	65,08	60,96
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.094.182,99</b>	<b>1.164.360,53</b>	<b>849.434,26</b>	<b>77,63</b>	<b>72,95</b>

Si rileva anche per le spese una riduzione della capacità di previsione complessiva.

### 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	€ 149.962,08	€ 98.083,20	-51.878,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.985,30	€ 7.112,40	-3.872,90
103	acquisto beni e servizi	€ 357.918,05	€ 329.817,39	-28.100,66
104	trasferimenti correnti	€ 97.739,28	€ 65.734,53	-32.004,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 18.536,46	€ 17.346,65	-1.189,81
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.062,00	€ 8.458,08	6.396,08
110	altre spese correnti	€ 37.224,16	€ 36.025,00	-1.199,16
<b>TOTALE</b>		<b>€ 674.427,33</b>	<b>€ 562.577,25</b>	<b>-111.850,08</b>

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra

nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 123.914,57	€ 98.083,20
Spese macroaggregato 103	€ 34.667,87	€ 12.080,19
Irap macroaggregato 102	€ 15.571,55	€ 6.322,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segretario comunale		€ 19.460,30
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 174.153,99</b>	<b>€ 135.945,89</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 12.938,52</b>	€ 5.935,36
(-) 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>€ 161.215,47</b>	<b>€ 130.010,53</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Comune di Tricerro non ha disposto assunzioni a tempo indeterminato.

La spesa per il lavoro flessibile nel 2023 ammonta ad euro 12.080,19.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio né rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, in quanto non sottoposti.

L'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'accordo anno 2023 in data 04/04/2023, come risulta dalla delibera G.C. n. 30 del 29/09/2023 di recepimento.

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

La comparazione delle spese al titolo II, 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	€ 157.777,09	€ 286.857,01	129.079,92
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>€ 157.777,09</b>	<b>€ 286.857,01</b>	<b>129.079,92</b>

Si rammenta che 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) devono essere destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

## Debiti fuori bilancio

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

### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

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

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.

E' stato rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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)	€ 515.084,02		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 40.920,43		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 84.204,34		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 640.208,79		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 64.020,88		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 17.346,65		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 46.674,23		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 17.346,65		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		2,71%	

La predetta percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti ha avuto la seguente evoluzione:

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
2,92 %	2,83 %	2,71 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 417.178,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 20.530,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 396.648,77

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 455.023,42	€ 436.518,97	€ 417.178,77
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 18.504,45	-€ 19.340,20	-€ 20.530,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 436.518,97</b>	<b>€ 417.178,77</b>	<b>€ 396.648,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	680,00	671,00	662,00
Debito medio per abitante	641,94	621,73	599,17

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	€ 17.098,01	€ 18.536,46	€ 17.346,65
Quota capitale	€ 18.504,45	€ 19.340,20	€ 20.530,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 35.602,46</b>	<b>€ 37.876,66</b>	<b>€ 37.876,65</b>

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

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

Non ricorre la fattispecie.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il Comune di Tricerro, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Le risorse vincolate erano insufficienti, per cui sono stati adeguati i vincoli in sede di rendiconto.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

I Comuni sono tenuti ad allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli enti e le società partecipate. La nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione; in tal caso l'Ente adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. j del D. Lgs. 118/2011 vengono dettagliate le partite a debito e a credito del Comune di Tricerro al 31/12/2023:

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (A)	DEBITO ORGANISMO VS/COMUNE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (D)	CREDITO ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
SII SPA	0,00	3.608,22	3.608,22	5	475,90	0,00	0,00	6
COVERFOP	0,00	0,00	0,00	1	0,00	0,00	0,00	1
COVEVAR	3.142,32	3.142,32	0,00	2	72.463,26 al netto dell'iva in regime di split payment	72.463,26	0,00	2

Note:

- 1 = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata. Rilevata la coincidenza dei saldi.
- 2 = presenza di comunicazione pervenuta dal consorzio. Rilevata la coincidenza dei saldi.
- 3 = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato.
- 4 = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato. Rilevata la coincidenza dei saldi.
- 5 = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata. L'importo a credito non risulta iscritto tra i residui attivi e sarà eventualmente iscritto tra gli accertamenti dell'esercizio 2024 a seguito di ulteriore puntuale verifica da condursi congiuntamente all'organismo partecipato.
- 6 = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata. L'importo a debito risulta iscritto nel bilancio dell'Ente a seguito di emissione di fatturazione da parte della Società

Non risultano le attestazioni dell'organo di controllo delle partecipate, ove presente.

Si rileva che la corrispondenza dei saldi risultanti dalla contabilità aziendale di COVERFOP e C.O.VE.VA.R., mentre risulta la mancata corrispondenza relativamente a SII S.p.A..

Si segnala alla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j del D. Lgs. 118/2011.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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, prevedendo il mantenimento delle partecipazioni in essere.

Seppur richiesta non è stata data prova da parte dell'Ente di aver 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**

Non risultano addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

<b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b>
---

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<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	1.708.051,33	1.525.330,95	182.720,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	470.783,71	412.696,38	58.087,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.178.835,04</b>	<b>1.938.027,33</b>	<b>240.807,71</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.380.263,78	1.126.057,20	254.206,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	46.164,16	33.422,23	12.741,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	752.407,10	778.547,90	-26.140,80
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>2.178.835,04</b>	<b>1.938.027,33</b>	<b>240.807,71</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

## 8. PNRR E PNC

Il Comune di Tricerro, con dichiarazione del Sindaco, certifica che non sono presenti opere finanziate da PNRR che debbano essere rendicontate sul portale REGIS.

Per i progetti presenti non è stata fornita documentazione per riscontrare che l'andamento è conforme alle tempistiche previste.

## 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.

Si dà atto che non risultano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Richiamando quanto indicato nel presente documento, si evidenzia la necessità di:

- aggiornare/completare la pagina web dell'Ente, in particolare la sezione trasparenza del sito comunale;
- esaminare l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- valutare l'economicità dei servizi a domanda individuale;
- adottare misure gestionali atte a concretizzare l'incasso dei residui attivi più remoti;
- ridurre l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- attuare politiche di contenimento della spesa corrente;
- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

## **11.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 a condizione che l'Ente provveda alla copertura del disavanzo nei termini previsti dalla norma.

Biella, 30/05/2024

**IL REVISORE**  
**Dott. Alessio Slanzi**

Handwritten signature of Alessio Slanzi in black ink.