



**COMUNE DI ROVETTA**  
Provincia di Bergamo

---

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163  
E-mail: [comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it](mailto:comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it) – [www.comune.rovetta.bg.it](http://www.comune.rovetta.bg.it)

**PARERE ORGANO DI REVISIONE N. 05/2024**

**RELAZIONE SU RENDICONTO ANNO 2023**

---

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
Verifiche preliminari.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Il risultato di amministrazione .....	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	8
Analisi della gestione dei residui.....	10
Gestione Finanziaria .....	12
Analisi degli accantonamenti.....	13
Analisi delle entrate e delle spese .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
RISULTANTE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	21
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	23
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
CONCLUSIONI.....	24

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Dott.ssa Luisa Mangano, revisore dei conti del Comune di Rovetta nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 14 del 29 marzo 2021 per il periodo dal 01 maggio 2021 al 30 aprile 2024,

- ◆ ricevuta in data 21 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 20 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 approvato con delibera n. 35 del 23 dicembre 2023;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs.118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 20 novembre 2019;

### **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 provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal Consiglio e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. //
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. //
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. //
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

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

### **RIPORTA**

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

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.123 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione precisa che sono attive con l'Unione dei Comune della Presolana le seguenti convenzioni:

- servizio Polizia Locale;
- servizio messo notificatore;
- sportello unico per le attività produttive (SUAP);
- servizi sociali.

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 a quanto chiesto dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2023 è stato applicato l'avanzo vincolato presunto in sede di Bilancio, rispettando le condizioni di cui all'art. 187 c. 3 e 3 quater, 3 quinquies e 3 sexies del TUEL e ai punti n. 9.2.5 9.2.10

nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato, come da prospetto dimostrativo allegato al bilancio 2023/2025;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, ad eccezione di Agenzia Entrate – Riscossione che ha trasmesso il conto di gestione in data 07 febbraio 2024 protocollato al n. 1156, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
  - obiettivi di servizio per il sociale;
  - obiettivi di servizio per asili nido;
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 571.465,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.272.617,31
RISCOSSIONI	(+)	1.694.292,20	5.101.159,41	6.795.451,61
PAGAMENTI	(-)	815.322,79	6.869.866,80	7.685.189,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.382.879,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.382.879,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.189.961,93	946.706,03	3.136.667,96
<i>Di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali o bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				1.830,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.678,40	759.720,26	778.398,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			120.666,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.049.016,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			571.465,88
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>				141.808,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>141.808,02</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				126.557,29
Vincoli derivanti da trasferimenti				16.038,86
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				3.322,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare (da regolamenti e convenzioni)				3.759,35
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>149.677,50</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>29.354,47</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>250.625,89</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>				

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 864.104,42	€ 1.055.060,23	€ 571.465,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 264.857,18	€ 233.813,71	€ 141.808,02
Parte vincolata (C)	€ 247.092,92	€ 484.519,23	€ 149.677,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 89.794,20	€ 34.812,75	€ 29.354,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 262.360,12	€ 301.914,54	€ 250.625,89

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la

mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto l'importo del contributo è stato determinato e liquidato nel mese di marzo 2024.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 251.426,32	€ 251.426,32								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 32.070,00	€ 32.070,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.690,00		€ -	€ 1.690,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 406.740,70					€ 56.409,56	€ 326.561,03	€ -	€ 23.770,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 34.812,75									€ 34.812,75
Valore delle parti non utilizzate	€ 328.320,46	€ 18.418,22	€ 232.123,71	€ -	€ -	€ 61.696,04	€ 12.908,14	€ -	€ 3.174,35	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.055.060,23</b>	<b>€ 301.914,54</b>	<b>€ 232.123,71</b>	<b>€ 1.690,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 118.105,60</b>	<b>€ 339.469,17</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.944,46</b>	<b>€ 34.812,75</b>

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>	-€ 1.581.721,62
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.326.075,40
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.169.682,75
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.156.392,65
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 50.468,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 114.595,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.862,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 58.265,38
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.581.721,62
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.156.392,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 58.265,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 726.739,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 328.320,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 571.465,88</b>

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>193.146,23</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.639,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>190.507,23</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-90.315,69
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>280.822,92</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>108.264,57</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	77.910,15
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>30.354,42</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>30.354,42</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>301.410,80</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		80.549,15
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>220.861,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-90.315,69
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>311.177,34</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 301.410,80;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 220.861,65;
- W3 (equilibrio complessivo): € 311.177,34.

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

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

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 74.430,56	€ 120.666,32
FPV di parte capitale	€ 4.251.644,84	€ 3.049.016,43
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 76.613,56	€ 74.430,56	€ 120.666,32
- 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 *	€ 52.028,41	€ 50.470,09	€ 59.261,73
- 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**	€ 23.682,75	€ 9.043,22	€ 50.567,90
- 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	€ 902,40	€ 14.917,25	€ 10.836,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 457.240,07	€ 4.251.644,84	€ 3.049.016,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 443.507,57	€ 4.212.156,35	€ 925.473,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.732,50	€ 39.488,49	€ 2.123.543,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	57.030,93
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	12.219,59
Altri incarichi	25.055,10
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	26.360,70
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>120.666,32</b>

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 13 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.948.381,81	€ 1.694.292,20	€ 2.189.961,93	-€ 64.127,68
Residui passivi	€ 839.863,49	€ 815.322,79	€ 18.678,40	-€ 5.862,30

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 54.686,84	€ 4.360,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 8.220,56	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.220,28	€ 1.501,37
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 64.127,68	€ 5.862,30

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'insussistenza è stata adeguatamente motivata indicando le ragioni che hanno condotto alla eliminazione dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

previsto.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 35.366,20	€ 46.153,34	€ 2.146,76	€ 21.588,63	€ 36.118,88	€ 391.372,70	€ 532.746,51
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43.198,00	€ 196.131,07	€ 239.329,07
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ 210,00	€ 3.283,00	€ 195.805,04	€ 199.298,04
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ 31.202,29	€ 1.752.694,83	€ 163.397,22	€ 1.947.294,34
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 218.000,00		€ 218.000,00
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Totali</b>	€ 35.366,20	€ 46.153,34	€ 2.146,76	€ 53.000,92	€ 2.053.294,71	€ 946.706,03	€ 3.136.667,96

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	€ 1.836,10	€ 2.586,40	€ 484.676,66	€ 489.099,16
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.100,00	€ 161.672,10	€ 169.772,10
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 80.823,38	€ 80.823,38
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 14,03	€ 847,17	€ 4.474,85	€ -	€ 819,85	€ 32.548,12	€ 38.704,02
<b>Totali</b>	€ 14,03	€ 847,17	€ 4.474,85	€ 1.836,10	€ 11.506,25	€ 759.720,26	€ 778.398,66

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	376.124,83	145.450,82	174.161,02	161.548,90	202.340,71	192.206,60	287.241,83	93.920,77
	Riscosso c/residui al 31.12	303.949,47	42.687,22	34.427,03	23.989,16	62.970,85	47.553,59		
	Percentuale di riscossione	80,81	29,35	19,77	14,85	31,12	24,74		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	45.647,52	55.484,86	59.870,22	75.991,27	64.796,22	73.461,83	65.088,96	26.714,23
	Riscosso c/residui al 31.12	22.048,26	26.483,91	22.938,78	38.965,58	34.185,03	39.908,61		
	Percentuale di riscossione	48,30	47,73	38,31	51,28	52,76	54,33		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	621,37	1.000,00	1.350,00	1.250,00	1.589,00	1.749,00	4.719,30	278,32
	Riscosso c/residui al 31.12	641,37	1.000,00	1.350,00	1.250,00	879,00	1.281,00		
	Percentuale di riscossione	103,22	100,00	100,00	100,00	55,32	73,24		
<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	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	0,00		

### **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)	€	1.382.879,33
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.382.879,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.382.879,33

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 2022 (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	€ 819.263,51	€ 2.272.617,31	€ 1.382.879,33
di cui cassa vincolata	€ 143.528,30	€ 1.784.585,41	€ 1.238.595,33

L'Ente non ha utilizzato nell'esercizio 2023 l'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa al 31/12/2023 ammonta ad euro 0,0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 616.941,67
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC, mutuo credito sportivo e altri contributi regionali per investimenti pari ad euro 1.238.595,33.

Nell'esercizio 2023 è stata utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha 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;
- 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 -8,20 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 zero.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 141.808,02

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto ad eliminare i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo in quanto la società ha coperto le perdite con gli utili accantonati negli anni precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SE.T.CO. HOLDING SRL	12,73	1.292.442,00	-	Incremento costi energetici relativi al servizio di gestione illuminazione pubblica di un comune socio		nessuno

### **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'Ente non ha istituito un fondo rischi contenzioso e non è stato accantonato nessun fondo nell'avanzo di amministrazione in quanto non sono state rilevate situazioni di significativa probabilità di soccombenza.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Nel risultato di amministrazione non sono state accantonate somme da corrispondere al titolo di indennità di fine mandato in quanto l'attuale sindaco ha rinunciato all'indennità di carica.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti altri accantonamenti.

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto lo stock del debito al 31/12/2023 era zero e l'indicatore di ritardo medio ponderato pagamenti era - 8 gg mentre il tempo medio di pagamento era di 23 gg così come desunto dalla PCC-AREA RGS.

### **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>Titolo 1</b>	2.258.200,00	2.285.920,00	2.276.341,82	100,80	99,58
<b>Titolo 2</b>	409.840,00	430.399,00	411.840,52	100,49	95,69
<b>Titolo 3</b>	454.814,00	548.861,00	518.891,34	114,09	94,54
<b>Titolo 4</b>	1.190.788,97	952.967,77	868.314,47	72,92	91,12
<b>Titolo 5</b>	-	106,00	105,98		99,98
<b>TOTALE</b>	<b>4.313.642,97</b>	<b>4.218.253,77</b>	<b>4.075.494,13</b>	<b>94,48</b>	<b>96,62</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<b>MODELLO F24</b>	<b>PAGOPA</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>MODELLO F24</b>	<b>PAGOPA</b>
Sanzioni per violazioni codice della strada	//	//
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<b>TESORERIA</b>	<b>PAGOPA</b>
Proventi acquedotto	//	//
Proventi canoni depurazione	//	//

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 20.721,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto alcuni utenti non hanno provveduto al regolare pagamento e alcune abitazioni sono diventate prima casa.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU si è azzerata nei primi mesi dell'anno 2024.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 è aumentata di euro 14.798,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in base all'adeguamento delle tariffe conseguenti a quanto stabilito nel PEF.

## **Contributi per permessi di costruire**

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	112.620,60	265.905,51	181.858,16
Riscossione	112.620,60	265.905,51	181.858,16

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	112.620,60	58.500,00	51,94
<b>2022</b>	265.905,51	115.750,00	43,53
<b>2023</b>	181.858,16	97.600,00	53,67

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

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

Il servizio di polizia locale è gestito in forma associata tramite l'unione comuni della Presolana come da convenzione assunta con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 23/12/2020, pertanto i proventi da sanzioni amministrative sono gestiti direttamente dall'Unione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 534,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per adeguamento ISTAT sui fitti attivi.

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	32.700,36	14.466,18	21.752,50	16.853,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi - TASI	1.695,00	587,00	677,80	959,64
<b>TOTALE</b>	<b>34.395,36</b>	<b>15.053,18</b>	<b>22.430,30</b>	<b>17.813,49</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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>Somme a residuo per recupero evasione IMU/TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	161.456,86	
Residui riscossi nel 2023	16.803,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	61.792,30	
Residui al 31/12/2023	82.860,71	51,32%
Residui della competenza	19.342,18	
Residui totali	102.202,89	
FCDE al 31/12/2023	93.920,77	91,90%

## **Spese**

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 541.004,20	€ 536.088,83	-4.915,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.387,69	€ 38.003,11	1.615,42
103	acquisto beni e servizi	€ 1.315.198,41	€ 1.280.544,15	-34.654,26
104	trasferimenti correnti	€ 942.235,23	€ 739.192,14	-203.043,09
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 42.313,90	€ 83.863,25	41.549,35
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.887,97	€ 4.225,98	-9.661,99
110	altre spese correnti	€ 51.992,53	€ 63.499,91	11.507,38
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.943.019,93</b>	<b>€ 2.745.417,37</b>	<b>-197.602,56</b>

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 647.355,48	€ 2.497.824,28	1.850.468,80
203	Contributi agli investimenti	€ 94.086,00	€ 114.296,58	20.210,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 8.224,51	€ 6.453,20	-1.771,31
<b>TOTALE</b>		<b>€ 749.665,99</b>	<b>€ 2.618.574,06</b>	<b>1.868.908,07</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 499.408,31;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto alle seguenti assunzioni di personale a tempo indeterminato:

- agente di polizia locale a tempo pieno, mediante procedura di mobilità esterna, da destinare in comando presso il servizio associato di polizia locale dell'Unione comuni della Presolana;
- assistente sociale a tempo pieno, mediante graduatoria di selezione di altro ente pubblico, da destinare in comando presso il servizio associato dei servizi sociali dell'Unione comuni della Presolana;
- istruttore amministrativo a tempo pieno, mediante procedura di mobilità, da destinare con decorrenza 01/01/2024 al settore demografico in sostituzione di dipendente a tempo parziale cessato per trasferimento per mobilità presso altro ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2023</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 468.639,06	€ 542.339,85
Spese macroaggregato 103	€ 6.730,75	€ 2.010,00
Irap macroaggregato 102	€ 31.356,50	€ 38.190,19
Spese macroaggregato 104	€ -	€ 6.656,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 506.726,31</b>	<b>€ 589.196,37</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 7.318,00</b>	€ 97.737,76
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 33.780,30
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 499.408,31</b>	<b>€ 457.678,31</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, *ha rispettato* le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

### Concessione di garanzie

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

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

2021	2022	2023
1,72%	1,21%	2,46%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.249.032,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 644.715,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 511.493,06	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 3.405.241,51	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 340.524,15	
<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>	€ 83.863,25	
<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>	€ 256.660,90	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 83.863,25	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		2,46%

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	+	€ 2.807.554,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 380.000,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 33.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 2.460.554,87</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.336.369,08	€ 1.972.930,18	€ 2.807.554,95
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.208.000,00	€ 33.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 322.866,88	-€ 326.332,05	-€ 326.224,32
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 40.572,02	-€ 47.043,18	-€ 53.775,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.972.930,18</b>	<b>€ 2.807.554,95</b>	<b>€ 2.460.554,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.096	4.123	4.133
Debito medio per abitante	481,67	680,95	595,34

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 48.647,13	€ 42.313,90	€ 83.863,25
Quota capitale	€ 322.866,88	€ 326.332,05	€ 326.224,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 371.514,01</b>	<b>€ 368.645,95</b>	<b>€ 410.087,57</b>

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **RISULTANTE 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, risulta essere in surplus per euro 156,00 per ristori specifici non utilizzati al 31/12/2022 e a zero in deficit e in surplus per "Fondone" biennio 2020/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

### **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, tranne con UNIACQUE da cui non si è avuto nessun riscontro.

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.295.051,63	12.378.077,89	1.916.973,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.377.739,27	5.772.086,36	-1.394.347,09
D) RATEI E RISCONTI	148,63	0,00	148,63
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.672.939,53</b>	<b>18.150.164,25</b>	<b>522.775,28</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.855.447,80	9.529.084,54	326.363,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	1.690,00	-1.690,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.238.953,30	3.429.418,44	-190.465,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.578.538,43	5.189.971,27	388.567,16
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.672.939,53</b>	<b>18.150.164,25</b>	<b>522.775,28</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.049.016,43</b>	<b>4.251.644,84</b>	<b>-1.202.628,41</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.775.028,95
Fondo svalutazione crediti +	€ 236.890,86
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.830,99
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 95.082,84
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 218.000,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 3.136.667,96

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

Debiti +	€ 3.238.953,30
Debiti da finanziamento -	€ 2.562.589,51
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 102.034,87
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 778.398,66

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	443.525,57
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	1.520.123,19
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€	7.130.792,95
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	0,00
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
AllI	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	235.386,30
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	525.619,79
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>9.855.447,80</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.462.828,78	3.563.537,65	-100.708,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.282.671,70	3.404.960,22	-122.288,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-83.860,60	-42.313,21	-41.547,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	178.751,83	177.364,41	1.387,42
IMPOSTE	39.662,01	36.023,66	3.638,35
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>235.386,30</b>	<b>257.604,97</b>	<b>-22.218,67</b>

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

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

L'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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## ***CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

L'Organo di revisione non ha riscontrato, durante l'anno 2023, elementi utili ad effettuare rilievi sulla gestione finanziaria dell'Ente.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

L'Ente ha correttamente stanziato il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo rischi.

L'Organo di revisione consiglia un monitoraggio costante della fase relativa alla riscossione e in particolare il monitoraggio delle posizioni incagliate e la fase di riscossione coattiva attivata con Agenzia Entrate-Riscossioni.

Infine, l'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare periodicamente lo stato avanzamento degli investimenti finanziati con fondi derivanti dai contributi PNRR.

Ad oggi non risultano ricevute ulteriori liquidazioni rispetto alle anticipazioni previste per legge.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Busto Arsizio, 02 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente