

# COMUNE DI TORRACA

Provincia di Salerno

## 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. SERGIO GIULIANO

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Sergio Giuliano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.16 del 31.05.2022, ricevuta in data 16/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 15/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Legis. 18/08/2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

### 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. 1.199 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni bacino Salerno 4;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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, in data 25.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; si tratta di disavanzo da riaccertamento straordinario;

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che: Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **367.580,42**, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |              |                   |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            | 0,00         | 0,00         | 0,00              |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 937.104,66   | 3.185.514,93 | 4.122.619,59      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 667.527,24   | 3.455.092,35 | 4.122.619,59      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 0,00              |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 0,00              |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 2.193.428,82 | 2.355.786,94 | 4.549.215,76      |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 2.051.483,06 | 1.846.204,28 | 3.897.687,34      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |              | 13.948,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |              | 270.000,00        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)<sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |              |              | <b>367.580,42</b> |

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

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

|   | 2021          | 2022          | 2023          |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 22.642,69   | € 332.500,18  | € 367.580,42  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |               |               |               |
| Parte accantonata (B)                                 | € 418.320,43  | € 785.254,48  | € 790.494,42  |
| Parte vincolata (C)                                   | € -           | € -           | € -           |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -           | € -           | € -           |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 395.677,74 | -€ 452.754,30 | -€ 422.914,00 |

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. Si precisa che, rispetto al valore del disavanzo nominale pari a € 422.914,00, lo stesso è pari al saldo obiettivo da raggiungere come disavanzo massimo che tiene conto del recupero pluriennale dei disavanzi "tecnici" relativi all'esercizio 2014 e 2019 (vedasi relazione della giunta).

**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 di seguito:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2023</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 240.005,24  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 202.133,39  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 283.948,00  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 81.814,61  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 2.614,47    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 265.213,03  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 139.488,17  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 123.110,39 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 240.005,24  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 81.814,61  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 123.110,39 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € -           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 332.500,18  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>      | € 367.580,42  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b> | <b>95.338,50</b> |
|--|------------------|

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 14.200,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>81.138,50</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -142.684,64       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>223.823,14</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>33.011,13</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>33.011,13</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 133.724,58        |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>100.713,45</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>128.349,63</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 14.200,00         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 0,00              |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>114.149,63</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -8.960,06         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>123.109,69</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): € 128.349,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 114.149,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 123.109,69

### **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.

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

| Composizione FPV            | 01/01/2023   | 31/12/2023   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 6.974,00   | € 13.948,00  |
| FPV di parte capitale       | € 195.159,39 | € 270.000,00 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

### **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.37 del 12/04/2024 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 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 3.393.132,04 | € 937.104,66 | € 2.193.428,82          | -€ 262.598,56 |
| Residui passivi | € 2.858.498,47 | € 667.527,24 | € 2.051.483,06          | -€ 139.488,17 |

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          | € 262.598,56                     | € 139.488,17                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 262.598,56                     | € 139.488,17                                  |

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

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

## Analisi residui attivi al 31.12.23

|               | Esercizi precedenti | 2019                  | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                  | Totale                |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I      | € 147.867,34        | € 30.613,57           | € 57.876,27         | € -                 | € 126.330,97        | € 318.086,02          | € 680.774,17          |
| Titolo II     | € 6.295,74          | € 27.577,88           | € 51.289,44         | € 73.225,00         | € 88.505,82         | € 176.520,13          | € 423.414,01          |
| Titolo III    | € 4.582,61          | € 2.190,36            | € 2.273,80          | € 14.947,03         | € 14.287,86         | € 66.538,12           | € 104.819,78          |
| Titolo IV     | € 14.554,77         | € 1.083.960,67        | € 356.202,05        | € 23.662,60         | € 10.580,81         | € 1.508.170,78        | € 2.997.131,68        |
| Titolo V      | € -                 | € -                   | € -                 | € -                 | € -                 | € -                   | € -                   |
| Titolo VI     | € -                 | € 13.557,57           | € -                 | € -                 | € -                 | € 270.000,00          | € 283.557,57          |
| Titolo VII    | € -                 | € -                   | € -                 | € -                 | € -                 | € -                   | € -                   |
| Titolo IX     | € -                 | € -                   | € 28.920,09         | € 2.000,00          | € 12.126,57         | € 16.471,89           | € 59.518,55           |
| <b>Totale</b> | <b>€ 173.300,46</b> | <b>€ 1.157.900,05</b> | <b>€ 496.561,65</b> | <b>€ 113.834,63</b> | <b>€ 251.832,03</b> | <b>€ 2.355.786,94</b> | <b>€ 4.549.215,76</b> |

## Analisi residui passivi al 31.12.23

|               | Esercizi precedenti | 2019                  | 2020                | 2021               | 2022                | 2023                  | Totale                |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I      | € 34.812,52         | € 54.297,36           | € 42.741,68         | € 40.996,41        | € 68.278,54         | € 206.241,15          | € 447.367,66          |
| Titolo II     | € 58.069,65         | € 1.035.320,30        | € 471.058,91        | € 6.632,93         | € 305,05            | € 1.507.189,03        | € 3.078.575,87        |
| Titolo III    | € -                 | € -                   | € -                 | € -                | € -                 | € -                   | € -                   |
| Titolo IV     | € -                 | € -                   | € -                 | € -                | € -                 | € -                   | € -                   |
| Titolo V      | € -                 | € -                   | € -                 | € -                | € 179.094,60        | € 96.469,14           | € 275.563,74          |
| Titolo VII    | € -                 | € 11.455,70           | € 22.015,61         | € 4.278,69         | € 22.125,11         | € 36.304,96           | € 96.180,07           |
| <b>Totale</b> | <b>€ 92.882,17</b>  | <b>€ 1.101.073,36</b> | <b>€ 535.816,20</b> | <b>€ 51.908,03</b> | <b>€ 269.803,30</b> | <b>€ 1.846.204,28</b> | <b>€ 3.897.687,34</b> |

**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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |     |
|---|-----|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € - |

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

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

|                                  | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|------|------|------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 |      | zero | zero |
| di cui cassa vincolata           | zero | zero | zero |

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

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2023 ammonta ad euro 275.563,74 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. Ma ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 10 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.

### **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.

Il FCDE iscritto a rendiconto fa registrare una variazione degli accantonamenti effettuati pari a complessivi euro -142.684,64. Il fondo, quindi, ammonta a € 510.314,15

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 133.724,58 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue. Il fondo risulta di € 239.304,35.

### Fondo indennità di fine mandato

Pur non essendo stato costituito un fondo specifico, gli accantonamenti relativi all'indennità di fine mandato sono stati rilevati tra i residui passivi.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. L'ente ha accantonato € 14.200,00 e il fondo, al 31/12/23, ammonta ad € 40.875,92.

## 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> | 774.524,00          | 802.187,00            | 800.250,20          | 103,32                           | 99,76                              |
| <b>Titolo 2</b> | 120.372,00          | 238.888,00            | 240.856,03          | 200,09                           | 100,82                             |
| <b>Titolo 3</b> | 204.471,00          | 176.276,00            | 159.510,39          | 78,01                            | 90,49                              |
| <b>Titolo 4</b> | 3.594.511,00        | 3.684.511,00          | 1.729.786,95        | 48,12                            | 46,95                              |
| <b>Titolo 5</b> | -                   | -                     | -                   | 0                                | 0                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>4.693.878,00</b> | <b>4.901.862,00</b>   | <b>2.930.403,57</b> | <b>62,43</b>                     | <b>59,78</b>                       |

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 di Euro 147.856,54 (ICI €.40.000,00) **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto delle verifiche in corso.

Con determinazione del responsabile del servizio n.24 del 17/12/2021 si è proceduto all'esternalizzazione del servizio di accertamento dell'evasione ai fini tributari.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo di competenza per IMU è stata di €.21.850,00 (ICI 6.486,02).

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

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 234.074,90. La riduzione dell'accertamento dell'anno 2023 rispetto al 2022 è dovuto al fatto che il ruolo relativo all'esercizio 2021 per €.230.000,00 non era stato approvato entro il 31/12/2021 ed è stato determinato con provvedimento n.7 del 16/05/2022 e inserito, quindi, nel 2022.

**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  | € 34.005,21 | € 49.353,71 | € 66.747,23 |
| Riscossione   | € 19.782,34 | € 35.427,78 | € 54.054,83 |

10

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

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

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

| <i>sanzioni ex art.208 co 1 e 142 co 12 bis</i> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| accertamento                                    | € 376,70    | ZERO        | ZERO        |
| riscossione                                     | € -         | ZERO        | ZERO        |
| %riscossione                                    | -           | ZERO        | ZERO        |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono €. 34.592,53 **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

**Spese****Spese correnti**

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

| Spese 2023      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 922.795,00          | 1.040.779,00          | 928.706,71          | 100,64                           | 89,23                              |
| <b>Titolo 2</b> | 4.059.670,39        | 4.149.670,39          | 2.161.935,21        | 53,25                            | 52,10                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                   | -                     | -                   |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>4.982.465,39</b> | <b>5.190.449,39</b>   | <b>3.090.641,92</b> | <b>62,03</b>                     | <b>59,54</b>                       |

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              | € 204.402,19        | € 167.007,16        | -37.395,03       |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 11.409,91         | € 10.504,85         | -905,06          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 533.518,42        | € 494.920,47        | -38.597,95       |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 11.407,79         | € 14.702,38         | 3.294,59         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106                             | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107                             | interessi passivi                         | € 69.217,00         | € 133.439,75        | 64.222,75        |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 181,00            | € 3.328,10          | 3.147,10         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 3.900,00          | € 90.856,00         | 86.956,00        |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 834.036,31</b> | <b>€ 914.758,71</b> | <b>80.722,40</b> |

In merito si osserva che l'esercizio 2023 evidenzia una contrazione delle spese del personale a seguito di alcuni pensionamenti.

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 278.099,81;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo

determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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   | €                                   | 264.413,70        | € 167.007,16        |
| Spese macroaggregato 103   |                                     |                   |                     |
| Irap macroaggregato 102  |                                     | € 13.686,11       | € 10.504,85         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo              |                                     |                   |                     |
| Altre spese: da specificare.....   |                                     |                   |                     |
| Altre spese: da specificare.....   |                                     |                   |                     |
| Altre spese: da specificare.....   |                                     |                   |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                     | <b>€</b>                            | <b>278.099,81</b> | <b>€ 177.512,01</b> |
| (-) Componenti escluse (B)   |                                     |                   |                     |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                   |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>             | <b>€</b>                            | <b>278.099,81</b> | <b>€ 177.512,01</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.

### Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2022     | Rendiconto 2023       | variazione          |
|-----------------------------------|--|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                     |                       | 0,00                |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 391.101,04        | € 1.891.335,21        | 1.500.234,17        |
| 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>€ 391.101,04</b> | <b>€ 1.891.335,21</b> | <b>1.500.234,17</b> |

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 84.054,52.

## 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 relativi a un mutuo per la realizzazione di strade comunali per l'importo di € 270.000,00, contratto con la Cassa Depositi e Prestiti.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

|  | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b>    |
|--|------------------------|-------------|
| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>   |                        |             |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 499.244,23           |             |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 134.117,50           |             |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 186.090,79           |             |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>  | <b>€ 819.452,52</b>    |             |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 81.945,25</b>     |             |
| <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> | <b>€ 72.497,42</b>     |             |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | <b>€ 36.000,00</b>     |             |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | <b>€ -</b>             |             |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | <b>€ 45.447,83</b>     |             |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | <b>€ 36.497,42</b>     |             |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>  |                        | <b>4,45</b> |

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

| Anno                    | 2021                | 2022                | 2023                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 72.857,15         | € 69.217,00         | € 133.439,75        |
| Quota capitale          | € 140.560,45        | € 161.573,00        | € 153.704,41        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 213.417,60</b> | <b>€ 230.790,00</b> | <b>€ 287.144,16</b> |

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

## **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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si invita, nuovamente, l'ente ad attivarsi.

### **(eventuale) Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/09/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'ente non è obbligato in quanto la popolazione è inferiore a 5.000 abitanti.

## **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, rispetto ai criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet, ha correttamente accertato le entrate nell'esercizio di assegnazione delle risorse. Per quel che concerne gli impegni di spesa, gli stessi sono stati riportati interamente nell'annualità 2023, senza attivare la procedura del fondo pluriennale vincolato prescritta dalla Faq sopra citata. Si invita il Responsabile dei Servizi Finanziari a verificare la corretta gestione dei Fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## (eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione dall'analisi del conto consuntivo rileva:

- esistenza di una consistente massa di residui attivi di parte corrente, sterilizzata per lo più dal f.do crediti di dubbia esigibilità;
- il costante ricorso alle anticipazioni di tesoreria, aggravato nell'entità dall'intempestività dell'emissione dei ruoli relativi ai tributi comunali;
- si raccomanda una maggiore efficacia nell'attività di recupero dell'evasione tributaria in relazione alla gestione beni dell'ente;

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

