

# UNIONE MUNICIPIA

Provincia di Cremona

## 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. VITO VIRZI

**Unione MUNICIPIA**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 05 del 26/04/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

**presenta**

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

Palazzago, lì 26/04/2024

L'Organo di revisione  
DOTT. VITO VIRZI

## 1. INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Vito Virzi revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 25/10/2023, per il triennio 2023-2025;

◆ ricevuta la proposta di delibera Unione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 09/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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. 5 del 16/05/2002;

### 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ si è provveduti ad effettuare l'analisi campionaria di voci due voci in entrata e due voci in uscita tenendo conto delle voci di maggiore significatività in termini numerici e di tipologia.

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

- Delibera di Giunta Unione n. 31 del 13/06/2023: " Variazione n. 1 d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 - art. 175 c.4 del D.lgs. 267/2000";
- Delibera di Consiglio Unione n. 15 del 25/07/2023 "Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 - art. 175 e 193 D. Lgs.267/2000 - aggiornamento DUP 2022/2024";
- Delibera di Giunta Unione n. 62 del 28/09/2023: " Variazione n. 3 d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 - art. 175 c.4 del D.lgs. 267/2000";
- Delibera di Consiglio Unione n. 22 del 25/10/2023 "Variazione n. 4 al Bilancio di Previsione 2023/2025 - art. 175 c.2 D. Lgs. 267/2000 - aggiornamento del DUP";

- Determinazione del Responsabile di Servizio n. 73 del 08/11/2023 “5^ Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 - Variazione compensativa tra capitoli di spesa ai sensi dell'articolo 175 c.5-quater lett. a) del TUEL”;
- Delibera di Consiglio Unione n. 26 del 28/11/2023 “Variazione n. 6 al Bilancio di Previsione 2023/2025 - art. 175 c.2 D. Lgs. 267/2000 - aggiornamento del DUP”;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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.

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2115 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato**.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente è un'Unione composta dai Comuni di Scandolara Ravara e Motta Baluffi.

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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità “*approvato dalla Giunta*”;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato 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;
- l'Ente, non ha applicato l'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;

*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 64.901,32</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- non sono stati stipulati contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale;
- 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 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. 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 **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023,

presenta un risultato di amministrazione pari ad € 491.148,31, di cui **avanzo libero** di Euro 226.418,92.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
<b>Risultato di amministrazione</b>	471.492,62	413.455,64	548.426,03
<b>Parte Accantonata</b>	4.670,97	4.487,06	1.085,97
<b>Parte Vincolata</b>	154.758,28	201.919,29	301.994,57
<b>Parte Investimenti</b>	31.029,15	17.697,10	18.926,57
<b>Avanzo Libero</b>	281.034,22	189.352,19	226.418,92

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 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione destinato ad investimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	413.455,64	PRELIEVI/UTILIZZI NEL CORSO DELL'ANNO 2023	MOTIVO
<b>Parte accantonata</b>	<b>4.487,06</b>	0,00	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.487,06	0,00	
<b>Parte vincolata</b>	<b>201.919,29</b>	<b>64.901,32</b>	
Vincoli derivanti dalla legge	52.778,33	44.901,32	Fondo produttività personale dipendente anno 2021
Vincoli derivanti da Trasferimenti	5.120,00	0,00	
Vincoli derivanti da finanziamenti	1.155,68	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	142.865,28	20.000,00	Restituzione somme versate in eccesso a seguito di ricalcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità dal parte del Comune di Scandolara Ravara
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>17.697,10</b>	13.233,64	Costruzione nuovi loculi nel cimitero del Comune di Motta Baluffi
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE/AVANZO LIBERO</b>	<b>189.352,19</b>	1.000,00	Manutenzione straordinaria impianto videosorveglianza

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 51.076,93
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 58.758,91
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 42.249,84
<b>SALDO FPV</b>	€ 16.509,07
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 165,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.493,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 107.711,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 67.383,79
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 51.076,93
<b>SALDO FPV</b>	€ 16.509,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 67.383,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 79.134,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 334.321,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 548.426,03

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>133.487,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.310,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.425,70
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>18.751,38</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.711,33
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>41.462,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>13.233,64</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>13.233,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>13.233,64</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>146.720,96</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.310,24
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	95.425,70

<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>31.985,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-22.711,33
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>54.696,35</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 146.720,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 31.985,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 54.696,35

## 2.4 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, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 58.758,91	€ 42.249,84
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	€ 42.249,84
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 0,00
Altro(**)	€ 0,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>€ 42.249,84</b>

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n. 16 del 09/04/2024 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 deliberato con atto G.C. n. 16 del 09/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 879.056,36	€ 71.256,61	€ 267.472,36	- € 40.327,39
Residui passivi	€ 694.018,66	€ 365.530,14	€ 220.776,74	- € 107.711,78

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	€ 31.913,93	€ 94.023,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 9.997,25
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.722,32	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.691,14	€ 3.691,14
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 40.327,39	€ 107.711,78

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o 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'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

seguinte:

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO II	0,00	1.587,55	2.153,39	57.623,66	205.320,88	655.763,95	922.449,43
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.365,05	39.365,05
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596,00	596,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,80	308,80
Tot. Parte corrente	0,00	1.587,55	2.153,39	57.623,66	205.320,88	695.129,00	961.814,48
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.442,65	2.442,65
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.442,65	2.442,65
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.442,65	2.442,65
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	786,88	3.960,91	4.747,79
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.587,55</b>	<b>2.153,39</b>	<b>57.623,66</b>	<b>206.107,76</b>	<b>701.532,56</b>	<b>969.004,92</b>
<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	12.355,19	6.253,45	13.998,27	48.928,83	96.583,13	422.735,40	600.854,27
TITOLO II	10.112,53	753,19	753,19	753,19	11.821,30	753,19	24.946,59
TITOLO VII	4.603,21	0,00	2.342,94	2.105,14	9.413,18	42.141,47	60.605,94
<b>TOTALE</b>	<b>27.070,93</b>	<b>7.006,64</b>	<b>17.094,40</b>	<b>51.787,16</b>	<b>117.817,61</b>	<b>465.630,06</b>	<b>686.406,80</b>

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	FCDE al 31.12.2023
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	42525,85	45362,36	39293,97	24720,55	595,21	1866,63	308,80	169,03
	Riscosso c/residui al 31.12	3880,78	6718,67	939,66	4264,31	546,74	1866,63		
	% di riscossione	0,09	0,15	0,02	0,17	0,92	100		
<b>Proventi Refezione e Trasporto Scolastico</b>	Residui iniziali	21524,63	5651,87	4513,37	620,14	0,00	1448,51	345,00	136,13
	Riscosso c/residui al 31.12	18140,50	1648,50	3318,99	620,14	0,00	1520,51		
	% di riscossione	0,84	0,29	0,74	1,00	0,00	104,9706		
<b>Quote a carico utenti per servizi assistenziali</b>	Residui iniziali	13629,20	12469,44	8556,67	11952,18	5214,62	5855,08	358,89	24,84
	Riscosso c/residui al 31.12	11872,83	10713,07	6800,30	11952,18	5214,62	5855,08		

	% di riscossione	0,87	0,86	0,79	1,00	1,00	100		
Rivalsa utenti per rette servizi assistenziali	Residui iniziali	19688,60	16507,60	8252,40	13223,90	10200,53	15145,63	5333,31	755,97
	Riscosso c/residui al 31.12	18449,00	12556,00	4600,80	13219,90	10195,53	14751,01		
	% di riscossione	0,94	0,76	0,56	1,00	1,00	97,3945		

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, pari ad € 308077,75.

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 410.128,07	€ 287.176,85	€ 308.077,75

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha determinato** giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 di € 184.736,33 in data successiva alla verifica di cassa a seguito della delibera della Corte dei Conti sezione autonomie n. 17/SEZAUT/2023.

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

Alla sistemazione di tali sospesi si **è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 9 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 28.096,23;

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.085,97.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio per € 394,62.

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che l'ente non detiene alcuna partecipazione.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che non risulta essere stato necessario un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto non sono attualmente in corso contenziosi.

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto:

- la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- nessun ritardo nel pagamento delle fatture.

Di seguito la dichiarazione inviata tramite Piattaforma Crediti Commerciali del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

## Anno 2023

 Comunicazione dello stock dell'anno - In corso 

### Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato <b>34.659,53 €</b>	Note di credito <b>-6.563,30 €</b>	Totale importo scaduto e non pagato <b>28.096,23 €</b>
Tempo medio ponderato di pagamento  <b>34 gg.</b>	Tempo medio ponderato di ritardo  <b>-1 gg.</b>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio  <b>910.255,70 €</b>

 Aggiornato al 22/04/2024 Opzioni  Allinea stock del debito

#### Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

**28.096,23 €**

---

Salvato il 23/01/2024 Elimina Gestisci

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione – parte vincolata è stato iscritto un accantonamento pari a € 16.322,89 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	10,00	190,00	179,28	1.792,80	94,36
<b>Titolo 2</b>	2238381,29	2298897,80	2237594,26	99,96	97,33
<b>Titolo 3</b>	252120,24	271333,02	254521,06	100,95	93,80
<b>Titolo 4</b>	343251,19	333181,01	43810,00	12,76	13,15
<b>Titolo 5</b>	34812,50	34812,50	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2868575,22</b>	<b>2938414,33</b>	<b>2536104,60</b>	<b>88,41</b>	<b>86,31</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	20,00	20,00	19,08	95,40	95,40
<b>Titolo 2</b>	2108224,83	2304566,52	2125340,39	100,81	92,22
<b>Titolo 3</b>	302948,86	376501,36	293288,68	96,81	77,90
<b>Titolo 4</b>	290387,14	293779,14	107883,54	37,15	36,72
<b>Titolo 5</b>	34812,50	34812,50	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2736393,33</b>	<b>3009679,52</b>	<b>2526531,69</b>	<b>92,33</b>	<b>83,95</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	20,00	5,00	31,67	158,35	633,40
<b>Titolo 2</b>	1647674,32	1695944,43	1620321,56	98,34	95,54
<b>Titolo 3</b>	327812,08	316371,21	225933,75	68,92	71,41
<b>Titolo 4</b>	199401,19	196355,11	10557,11	5,29	5,38
<b>Titolo 5</b>	34812,50	34812,50	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2209720,09</b>	<b>2243488,25</b>	<b>1856844,09</b>	<b>84,03</b>	<b>82,77</b>

**Contributi per proventi abilitativi edilizi: nessuno**

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 7.504,86	€ 9.473,00	€ 7.691,28

riscossione	€ 7.504,86	€ 9.473,00	€ 7.382,48
% riscossione	100,00	100,00	95,99

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 10.852,98	€ 7.904,16	€ 6.942,62
riscossione	€ 10.852,98	€ 6.215,03	€ 6.942,62
%riscossione	100,00	78,63	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 7.691,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 169,03
entrata netta	€ 7.522,25
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.536,86
% per spesa corrente	73,61%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.942,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 6.942,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.692,62
% per spesa corrente	67,59%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2337300,49	2577160,19	2330605,42	99,71	90,43
<b>Titolo 2</b>	378063,69	397025,37	46276,17	12,24	11,66
<b>Titolo 3</b>	34812,50	34812,50	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2750176,68</b>	<b>3008998,06</b>	<b>2376881,59</b>	<b>86,43</b>	<b>78,99</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2255934,69	2668844,07	2363341,89	104,76	88,55
<b>Titolo 2</b>	325199,64	374519,41	140577,67	43,23	37,54
<b>Titolo 3</b>	34812,50	34812,50	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2615946,83</b>	<b>3078175,98</b>	<b>2503919,56</b>	<b>95,72</b>	<b>81,34</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1819494,40	1984008,28	1684487,30	92,58	84,90
<b>Titolo 2</b>	234213,69	244401,25	10557,11	4,51	4,32
<b>Titolo 3</b>	34812,50	34812,50	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2088520,59</b>	<b>2263222,03</b>	<b>1695044,41</b>	<b>81,16</b>	<b>74,90</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 567.861,75	€ 408.853,00	-159.008,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.814,37	€ 28.472,72	-7.341,65
103	acquisto beni e servizi	€ 1.557.329,00	€ 1.053.671,35	-503.657,65
104	trasferimenti correnti	€ 84.838,76	€ 86.825,38	1.986,62
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 5.975,80	€ 20.365,17	14.389,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 42,90	€ 190,00	147,10
110	altre spese correnti	€ 52.720,40	€ 43.859,76	-8.860,64
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.304.582,98</b>	<b>€ 1.642.237,38</b>	<b>-662.345,60</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 34.991,71;
- 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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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>LIMITE MASSIMO POTENZIALE DOTAZIONE ORGANICA DELL'UNIONE: PARI ALLA SOMMA DELLE SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE NELL'ANNO 2008, CALCOLATA IN BASE AI PARAMETRI DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 562 L. 296/2006 Più LA MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013 DEL COMUNE DI CONGIA DE' BOTTI, CALCOLATA SECONDO I PARAMETRI DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 557 - QUATER L- 296/2006 + LIMITE SPESA LAVORO FLESSIBILE AI SENSI ART. 9+ COMMA 28 D.L. 78/2010</b>	<b>€ 651.202,35</b>
---	---------------------

#### DOTAZIONE ORGANICA E RACCORDO CON IL LIMITE MASSIMO POTENZIALE - ANNO 2023

	Profilo Profess.	Cat. Giur. Iniz.	Tempo del Lavoro	Costo Tab.	Posti	Stipendio tabellare personale in servizio	Cess.	Nuovi assunti	Spesa nuovi assunti	Spesa totale FINALE (in SERV - CESS. + ASS.)	N. Posti Dotazione Organica Definitiva
<b>Personale in servizio a tempo indet. inclusi i coloro in comando/distacco</b>	Istruttore direttivo	D1	100%	25.146,71	2	50.293,42	0	1	25.146,71	75.440,13	3
	Istruttore	C1	100%	23.175,61	5	115.878,05	0			115.878,05	5
	Collabor. tecnico	B3	100%	21.745,62	0	0,00	0			43.491,24	1
	Operatore	A1	100%	19.548,07	1	19.548,07	0			19.548,07	1

#### ALTRE VOCI CHE COSTITUISCONO SPESA DI PERSONALE (secondo le prescrizioni contenute nella deliberazione 31 marzo 2015, n. 13 della Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, allegato 1, sezione quinta, punti 6.2 e 6.3)

Indennità di comparto a carico del bilancio	532,70
Previsione di trasformazioni da tempo parziale a tempo pieno	
Spese sostenute per personale in comando in entrata	
Spese sostenute per personale in convenzione in entrata	
Spese sostenute per assunzioni a tempo determinato	
Compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000	
Compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.Lgs. n. 267/2000	
Spese sostenute per il Segretario Comunale (quota a carico Comuni Unione)	31.459,37
Spese sostenute per assunzioni con contratti di somministrazione	
Spese sostenute per altre tipologie di assunzioni di lavoro flessibile (n. 2 posti - 2	5.800,86

coperto)	
Fondo del trattamento accessorio	55.063,00
Retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative	26.338,97
Fondo del lavoro straordinario	4.485,65
Retribuzione individuale di anzianità (RIA)	523,12
Indennità di vigilanza	1.203,41
Indennità integrativa speciale ad personam non riassorbibile	59,63
Indennità ex 2 <sup>^</sup> -3 <sup>^</sup> -4 <sup>^</sup> qualifica funzionale	69,94
Indennità personale educativo	
Oneri previdenziali	78.463,34
IRAP	23.111,84
<b>TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA</b>	<b>€ 481.469,32</b>

<b>Voci escluse dal calcolo dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 (oneri derivanti dal rinnovo contrattuale di cui al CCNL 16.11.2022)</b>	
Aumenti CCNL 21.5.2018	11.339,38
Oneri previdenziali	3.252,13
IRAP	963,85
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 1 della Legge n. 68/1999	26.007,40
<b>Totale a dedurre</b>	<b>41.562,76</b>
<b>TOTALE DELLE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE ESCLUSIONI, DA CONFRONTARE CON IL LIMITE DELLA SPESA POTENZIALE MASSIMA SOSTENIBILE</b>	<b>€ 439.906,56</b>

**Dimostra il rispetto dell'art. 1, co. 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. e la sostenibilità della programmazione dei fabbisogni di personale**

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

### **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	€ -	€ -	0,00
203	Contributi agli investimenti	€ 139.824,48	€ 9.803,92	-130.020,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 753,19	€ 753,19	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 140.577,67</b>	<b>€ 10.557,11</b>	<b>-130.020,56</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## **Debiti fuori bilancio**

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

### **4. 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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
0,35 %	0,24 %	0,82 %
		(** aumento di tassi di interesse nel corso dell'anno 2023)

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 179,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.237.594,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 254.521,06	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 2.492.294,60	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 249.229,46	
<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>	€ 20.365,17	
<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>	€ 228.864,29	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 20.365,17	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	671.925,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	152.972,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>518.952,52</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	979.941,43	826.701,56	671.925,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	153.239,87	154.776,46	152.972,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>826.701,56</b>	<b>671.925,10</b>	<b>518.952,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3261	3238	2.115
Debito medio per abitante	253,51	207,51	245,37

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	5.896,54	5.975,80	20.365,1
Quota capitale	153.239,87	154.776,46	152.972,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>159.136,41</b>	<b>160.752,26</b>	<b>173.337,76</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristoranti utilizzati.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

### 6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	7.973,96
Immobilizzazioni materiali di cui:	341.537,32
- <i>inventario dei beni immobili</i>	168.232,10
- <i>inventario dei beni mobili</i>	173.305,22
Immobilizzazioni finanziarie	0
Rimanenze	0

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	349.511,28	399.816,90	-50.305,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.277.934,44	1.178.538,39	99.396,05
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.627.445,72</b>	<b>1.578.355,29</b>	<b>49.090,43</b>
A) PATRIMONIO NETTO	-96.971,25	-312.177,81	215.206,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.322,89	0,00	16.322,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.249.209,18	1.437.482,99	-188.273,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	458.884,90	453.050,11	5.834,79
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.627.445,72</b>	<b>1.578.355,29</b>	<b>49.090,43</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>299.946,08</b>	<b>222.046,48</b>	<b>77.899,60</b>

## 8. PNRR E 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.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

## **11.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

---