

COMUNE DI SOZZAGO

Provincia di Novara

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. RIPA RAFFAELE

Comune di Sozzago

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 22 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. Ripa Raffaele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 27/07/2021;
- ◆ ricevuta in data 28 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.12 del 26.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato di cui al decreto interministeriale del 12 ottobre 2021

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.26 del 16/12/2016;

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 (controllo casuale di atti durante le trimestrali verifiche);
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta e dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai responsabili dei servizi, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art.2 c.3 DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art.166 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c.5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Sozzago registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1090 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

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 partecipa** ad Unioni dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:

Consorzio Area Vasta Basso Novarese; Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio-assistenziali dell'Ovest Ticino; Consorzio Case Vacanze dei Comuni novaresi; Consorzio per la gestione dell'Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese

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 dagli 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 l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari soggetti a rendiconto secondo le modalità di cui all'art.158 Tuel;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art.1, co. 330-332 della l. n.197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto (delibera G.C. n.1 del 24.01.2023), adottato ai sensi dell'art.1, co. 229 la non applicabilità delle disposizioni previste dai commi 227 e 228 del medesimo articolo di legge.

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizi 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;

Si invita l'Ente a provvedere alla trasmissione a SOSE entro il 31.05.2024.

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

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 **avanzo** di Euro 685.159,28, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				762.285,82
RISCOSSIONI	(+)	30.127,59	991.336,52	1.021.464,11
PAGAMENTI	(-)	129.965,38	1.004.682,43	1.134.647,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			649.102,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			649.102,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	59.585,24	98.380,06	157.965,30
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		0,00	3.548,47	
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	99.865,65	99.865,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			400,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			21.642,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			685.159,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali (non sono aperti conti bancari oltre quello di tesoreria).

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 670.934,07	€ 533.238,78	€ 685.159,28
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 45.198,83	€ 50.472,80	€ 70.031,38
Parte vincolata (C)	€ 83.020,91	€ 100.350,63	€ 82.414,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.200,71	€ 4.200,71	€ 102.200,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 540.513,62	€ 378.214,64	€ 430.512,27

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:

- vincolato;
- destinato agli investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le 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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 129.000,00	€ 129.000,00								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 41.161,53					€ 20.000,00	€ 21.161,53	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 363.077,25	€ 249.214,64	€ 42.163,55	€ -	€ 8.309,25	€ 50.150,87	€ 9.038,23	€ -		€ 4.200,71
Valore monetario della parte	€ 533.238,78	€ 378.214,64	€ 42.163,55	€ -	€ 8.309,25	€ 70.150,87	€ 30.199,76	€ -	€ -	€ 4.200,71
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	€ 1.089.716,58
Impegni	€ 1.104.548,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 14.831,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 198.994,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.042,49
SALDO FPV	€ 176.951,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.476,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.276,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.199,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 14.831,50
SALDO FPV	€ 176.951,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.199,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 170.161,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 363.077,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 685.159,28

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		147.058,71
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	19.653,39
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.539,34
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		110.865,98
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-94,81
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		110.960,79
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		185.223,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare in bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.354,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		152.868,11
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		152.868,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		332.281,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		19.653,39
Risorse vincolate nel bilancio		48.894,31
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		263.734,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-94,81
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		263.828,90

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 articolo 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): € 332.281,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 263.734,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 263.828,90

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 e 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.800,00	€ 400,00
FPV di parte capitale	€ 197.194,25	€ 21.642,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.900,00	€ 1.800,00	€ 400,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.900,00	€ 1.800,00	€ 400,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sistemi	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per la seguente tipologia di spese correnti: salario accessorio e premiante.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 27.390,28	€ 197.194,25	€ 21.642,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 24.005,28	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui entrate libere accertate in anni precedenti	3.385,00 €	197.194,25 €	€ 21.642,49

Non è stato alimentato il FPV per incremento di attività finanziarie.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.6 del 01.03.2024, munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n.3 del 29.02.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.6 del 01.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 101.189,30	€ 30.127,59	€ 59.585,24	-€ 11.476,47
Residui passivi	€ 131.242,09	€ 129.965,38	€ -	-€ 1.276,71

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	€ 11.476,47	€ 1.276,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 11.476,47	€ 1.276,71

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 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** dal Responsabile del Servizio Finanziario, quale responsabile di tutte le entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o della cancellazione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52.724,31	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
TARI	Residui iniziali	€ 6.453,73	€ 8.795,49	€ 10.362,14	€ 9.654,47	€ 21.167,66	€ 145.885,00	€ 65.001,31	€ 51.573,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 835,87	€ 1.258,90	€ -	€ 282,00	€ 5.620,82	€ 117.843,12		
	Percentuale di riscossione	13%	14%	0%	3%	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 7.536,59	€ 6.772,00	€ 7.104,00	€ 15.546,84	€ 80.766,19	€ 117.725,62
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 3.301,01	€ 13.065,40	€ 16.366,41
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.548,47	€ 3.548,47
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 19.324,80	€ 1.000,00	€ 20.324,80
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 7.536,59	€ 6.772,00	€ 7.104,00	€ 38.172,65	€ 98.380,06	€ 157.965,30

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 49.730,52	€ 49.730,52
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 47.489,13	€ 47.489,13
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.646,00	€ 2.646,00
Totali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 99.865,65	€ 99.865,65

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 649.102,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 649.102,12

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, sono gestione in economia; i ruoli coattivi sono trasmessi ad Agenzia delle Entrate-Riscossioni che provvede e rendicontarle e a versale direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 724.478,51	€ 762.285,82	€ 649.102,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 40.606,06

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 in coerenza con le indicazioni della Corte dei Conti (proventi della disciplina urbanistica inclusi, stante l'assenza di proventi per sanzioni per violazione del codice della strada).

L'Ente non ha chiesto anticipazioni di tesoreria.

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

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

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

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **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 – 24,41 (meno ventiquattrovirgolaquarantuno giorni);

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero.

In relazione a quanto previsto dal comma 2 dell'art.4-bis del D.L. 24 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 l'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha ritenuto di dover assegnare obiettivi specifici in quanto sia negli anni precedenti che nella previsione per l'anno 2023 l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti era negativo, si precisa inoltre che il PIAO 2023-2025 è stato approvato prima della conversione in legge del decreto.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'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 51.573,82.

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

- 1) la 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 5.617,86 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.617,86 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, e pertanto non è stato necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

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

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, non essendoci vertenze in atto.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.325,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.300,00
- utilizzi	€ -
- variazioni in sede di rendiconto	-€ 94,81
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.530,56

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.927,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per la quota di segreteria convenzionata.

L'Organo di Revisione ha verificato che non occorre provvedere ad altri accantonamenti per assenza di passività potenziali probabili.

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	Accertamenti/ Previsioni iniziali %	Accertamenti/ Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	579.000,00	585.644,24	590.817,99	102,04	100,88
Titolo 2	50.200,00	71.647,37	73.023,43	145,47	101,92
Titolo 3	78.750,00	81.411,29	65.614,27	83,32	80,60
Titolo 4	70.000,00	145.000,00	89.270,79	127,53	61,57
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	777.950,00	883.702,90	818.726,48	105,24	92,65

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti/ Previsioni iniziali %	Accertamenti/ Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	619.100,00	631.500,00	617.170,94	99,69	97,73
Titolo 2	61.520,00	65.628,04	74.936,87	121,81	114,18
Titolo 3	180.380,00	86.881,42	70.637,29	39,16	81,30
Titolo 4	128.000,00	128.000,00	53.066,80	41,46	41,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	989.000,00	912.009,46	815.811,90	82,49	89,45

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti/ Previsioni iniziali %	Accertamenti/ Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	644.200,00	647.600,00	638.648,85	99,14	98,62
Titolo 2	113.402,00	122.472,60	59.338,35	52,33	48,45
Titolo 3	95.708,00	89.880,52	179.403,40	187,45	199,60
Titolo 4	123.545,20	137.545,20	20.101,97	16,27	14,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	976.855,20	997.498,32	897.492,57	91,88	89,97

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

IMU: Volontaria: diretta mediante autoliquidazione
Coattiva: Agenzia delle Entrate Riscossione (non operata nell'ultimo triennio)

TARI Volontaria: diretta mediante precompilazione (PagoPA e F24)
Coattiva: Agenzia delle Entrate Riscossione

Fitti attivi

Volontaria: diretta mediante contratto

Coattiva: Agenzia delle Entrate Riscossione (non operata nell'ultimo triennio)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad Euro 275.066,79 sono **diminuite** rispetto all'esercizio 2022 di Euro 3.747,93.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad Euro 145.885,00 sono **umentate** di Euro 4.193,00 per gli effetti della dinamica delle posizioni contabili;

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 14.115,85	€ 3.612,00	€ 15.101,97
Riscossione	€ 14.115,85	€ 3.612,00	€ 15.101,97

Nel triennio considerato nessuna quota dei contributi per permessi a costruire e relative sanzioni è stata destinata a spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Si rileva che il Comune di Sozzago non ha un comando autonomo di Polizia Locale; nel corso dell'anno 2018 è entrata in vigore una convenzione, con la previsione del trasferimento di una quota delle sanzioni incassate dal Comune capofila al Comune di Sozzago.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 2.605,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 causa del termine di una locazione attiva.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ 2.094,77	€ 9.410,27	€ 51.573,82
Recupero evasione COSAP-CUP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ 2.094,77	€ 9.410,27	€ 51.573,82

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

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

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

Residui attivi al 1/1/2023	€ 15.249,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.094,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.617,86	
Residui al 31/12/2023	€ 7.536,59	
Residui della competenza	€ 13.876,00	
Residui totali	€ 21.412,59	
FCDE al 31/12/2023		

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate/ Previsioni iniziali %	Impegnate/ Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	680.850,00	734.777,88	618.011,61	90,77	84,11
Titolo 2	70.000,00	332.415,69	171.375,85	244,82	51,55
Titolo 3	27.100,00	27.100,00	27.066,32	99,88	99,88
TOTALE	777.950,00	1.094.293,57	816.453,78	104,95	74,61

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate/ Previsioni iniziali %	Impegnate/ Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	738.400,00	780.447,45	635.102,11	86,01	81,38
Titolo 2	251.390,28	430.390,28	314.703,48	125,19	73,12
Titolo 3	28.500,00	28.500,00	28.486,72	99,95	99,95
TOTALE	1.013.290,28	1.239.337,73	978.292,31	96,55	78,94

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate/ Previsioni iniziali %	Impegnate/ Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	823.110,00	850.914,65	625.311,11	75,97	73,49
Titolo 2	322.739,45	485.739,45	279.073,14	86,47	57,45
Titolo 3	30.000,00	30.000,00	29.982,31	99,94	99,94
TOTALE	1.175.849,45	1.366.654,10	934.366,56	79,46	68,37

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi (senza considerare il fondo pluriennale vincolato) risulta dalla seguente tabella:

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 113.160,07	€ 120.627,24	7.467,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.013,15	€ 10.893,23	880,08
103	acquisto beni e servizi	€ 319.901,48	€ 315.377,71	-4.523,77
104	trasferimenti correnti	€ 157.881,11	€ 146.147,76	-11.733,35
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 13.548,80	€ 12.053,21	-1.495,59
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 66,43	€ 1.547,70	1.481,27
110	altre spese correnti	€ 18.731,07	€ 18.264,26	-466,81
TOTALE		€ 633.302,11	€ 624.911,11	-8.391,00

L'esame della tabella evidenzia un aumento delle spese per di personale per un'assunzione in corso di esercizio.

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 195.215,38;
- 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;
- 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 9.734,40;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come

disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto 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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera specifica nel parere sul bilancio in merito al fabbisogno.

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
Macroaggregato 101 - personale	€ 222.980,54	€ 120.627,24
Macroaggregato 102 - Irap	€ 14.858,17	€ 8.003,35
Macroaggregato 103 - servizi	€ -	
Macroaggregato 104 - trasferimenti per servizi in convenzione	€ -	€ 37.321,49
Totale spese di personale (A)	€ 237.838,71	€ 165.952,08
(-) Componenti escluse (rimborsi)	€ 42.623,33	€ -
(-) Altre componenti escluse:		€ 21.319,80
di cui rinnovi contrattuali		€ 7.703,76
di cui nuova assunzione art.7 DPCM 17 marzo 2020		€ 13.616,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	€ 195.215,38	€ 144.632,28
(ex art. 1, comma 557, 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.

L'organo di revisione **ha certificato** la compatibilità dei costi a norma dell'art.40-bis co.1, del D.lgs. n.165/2001.

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	103.713,97	257.430,65	153.716,68
203	Contributi agli investimenti	13.795,26	0,00	-13.795,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	117.509,23	257.430,65	139.921,42

Non si rilevano particolari criticità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel, comma 1 lettera d) ed e).

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2023.

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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 in essere** prestiti concessi a qualsiasi titolo.

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

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

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

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

2021	2022	2023
1,93 %	1,67 %	1,54 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 590.817,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 73.023,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 65.614,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	€ 729.455,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 72.945,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(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)	€ 12.053,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 850,87	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 61.743,23	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.202,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		1,536
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 232.309,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 29.982,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 202.327,19

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

Anno	2021	2022	2023		
Residuo debito (+)	€ 287.862,54	€ 260.796,22	€ 232.309,50		
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 27.066,32	-€ 28.486,72	-€ 29.982,31		
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -		
Totale fine anno	€ 260.796,22	€ 232.309,50	€ 202.327,19		
Nr. Abitanti al 31/12	1.092,00	1.090,00	1.105,00		
Debito medio per abitante	238,82	213,13	183,10		

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

Anno	2021	2022	2023		
Oneri finanziari	€ 14.969,20	€ 13.548,80	€ 12.053,21		
Quota capitale	€ 27.066,32	€ 28.486,72	€ 29.982,31		
Totale fine anno	€ 42.035,52	€ 42.035,52	€ 42.035,52		

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in data 27 novembre 2023, con deliberazione del Consiglio Comunale n.18, **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP., dando atto che non ricorrono i presupposti di cui al comma 2 dell'art.20 T.U.S.P. per predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

L'ente **si è avvalso** della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, affiancando al conto del bilancio lo stato patrimoniale redatto secondo quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi dell'art.232, comma 2, del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali del 12 ottobre 2021.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli inventari sono aggiornati al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.724.822,46	3.529.180,82	195.641,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	755.537,60	839.400,18	- 83.862,58
D) RATEI E RISCONTI	3.058,64	4.436,99	- 1.378,35
TOTALE DEL L'ATTIVO (A+B+C+D)	4.483.418,70	4.373.017,99	110.400,71
A) PATRIMONIO NETTO	2.891.127,91	2.850.728,43	40.399,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.457,56	8.309,25	10.148,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	302.192,84	363.551,59	- 61.358,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.271.640,39	1.150.428,72	121.211,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.483.418,70	4.373.017,99	110.400,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	21.642,49	197.194,25	- 175.551,76

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

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

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

10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità non sanate né si ritiene di dover effettuare rilievi.

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

DR. RIPA RAFFAELE