

# COMUNE DI SALCEDO

Provincia di VICENZA

## 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.SSA FRANCESCA DEI ROSSI

# **Comune di Salcedo**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 17/04/2024**

### **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;

### **e 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 Follina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Salcedo, lì 17.04.2024

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Francesca Dei Rossi  
*(atto firmato digitalmente)*

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Dei Rossi nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 18/12/2023;

- ♦ ricevuta in data 10/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 09 del 04/04/2024, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ♦ vista la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale n. 28 del 11.11.2022;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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. 45 del 27.10.2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio 2023 le funzioni di verifica sono state svolte dal Revisore in carica Dott. Robertino Campana che nessun rilievo ha mai evidenziato;
- ♦ 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;

Ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata da parte del Revisore in carica Dott. Robertino Campana l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di G.C. n. 07 in data 27/03/2023 (Riaccertamento dei Residui);
- deliberazione di C.C. n. 10 in data 13/06/2023 – Provvedimento assunto ai sensi dell'art. 175, comma 5, del D. Lgs. N. 267/2000
- deliberazione di G.C. n. 14 in data 05/06/2023
- deliberazione di C.C. n. 14 in data 03/08/2023

Inoltre, con Deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 08 del 28/03/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi inerenti la gestione 2023.

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta dal precedente revisore;

### 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. 1020 abitanti.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni "Unione Montana Astico" per la funzione del servizio di Protezione civile

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 (ma risulta ancora da trasmettere il bilancio previsione 2024-2026);

- l'Ente **non ha** ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, pertanto non ha dovuto ricorrere ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha utilizzato avanzo di Amm.ne;

- 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, 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 (non gestito);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (non gestito);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (non gestito)
- 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

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

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

|                                                       | 2021         | 2022         | 2023         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 186.224,46 | € 265.622,45 | € 428.190,07 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 11.664,09  | € 14.714,98  | € 78.647,00  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 114.302,56 | € -          | € 25.625,00  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 12.313,30  | € 82.000,00  | € 106.735,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 47.944,51  | € 168.907,47 | € 217.183,07 |

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 ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha corrisposto gli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022                                                       | 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                                                                                            |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                 |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                             |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                     |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                     |            |                   |                   | € -                        |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                       |            |                   |                   |                            |             | € -             |          | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                     |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                              | 265.622,45 | 168.907,47        |                   |                            | 14.714,98   |                 |          |       |      | 82.000,00                         |
| Valore monetario della parte                                                                                                   | 265.622,45 | 168.907,47        |                   |                            | 14.714,98   |                 |          |       |      | 82.000,00                         |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e 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>                 | € 159.673,43 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € -          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € -          |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -          |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 24.359,91  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 27.254,10  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 2.894,19   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 159.673,43 |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 2.894,19   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € -          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 265.622,45 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | € 428.190,07 |

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>52.939,02</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>52.939,02</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>52.939,02</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>106.734,41</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>106.734,41</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                      |     | <b>106.734,41</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                          |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                 |     | <b>159.673,43</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                        |     | 0,00              |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                     |     | 0,00              |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                   |     | <b>159.673,43</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                         |     | 0,00              |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                   |     | <b>159.673,43</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): € 159.673,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 159.673,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 159.673,43

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie (in questo caso non vi è alcun fondo stanziato);
- 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;

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       | € -               | € -               |
| FPV di parte capitale       | € -               | € -               |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

Nel 2023, alcun Fondo Pluriennale Vincolato è stato stanziato.

## 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 del Commissario Prefettizio del 28.3.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere del 27.3.2024).

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 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 del commissario Prefettizio n. 08 del 28.3.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 315.846,66 | € 55.612,13  | € 235.874,62            | -€ 24.359,91 |
| Residui passivi | € 430.844,68 | € 257.836,11 | € 145.754,47            | -€ 27.254,10 |

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          | € 21.265,39                      | € 10.454,03                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 3.094,52                       | € 16.800,07                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 24.359,91                      | € 27.254,10                                   |

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 dal responsabile del Servizio Finanziario: per avvenuta prescrizione o per condizioni di inesigibilità discusse con l'ente di riscossione.

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 come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi precedenti | 2019 | 2020     | 2021        | 2022         | 2023         | Totali       |
|-------------------|---------------------|------|----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 1.029,44          |      | € 300,00 | € 3.685,46  | € 850,38     | € 9.583,36   | € 15.448,64  |
| <b>Titolo II</b>  |                     |      |          |             |              | € 12.477,27  | € 12.477,27  |
| <b>Titolo III</b> |                     |      |          |             |              | € 6.346,05   | € 6.346,05   |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |      |          | € 64.600,00 | € 165.172,00 | € 107.542,50 | € 337.314,50 |
| <b>Titolo V</b>   |                     |      |          |             |              |              | € -          |
| <b>Titolo VI</b>  |                     |      |          |             |              |              | € -          |
| <b>Titolo VII</b> |                     |      |          |             |              |              | € -          |
| <b>Titolo IX</b>  |                     |      |          | € 82,43     | € 154,91     |              | € 237,34     |
| <b>Totali</b>     | € 1.029,44          | € -  | € 300,00 | € 68.367,89 | € 166.177,29 | € 135.949,18 | € 371.823,80 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi precedenti | 2019 | 2020     | 2021        | 2022         | 2023         | Totale       |
|-------------------|---------------------|------|----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   |                     |      | 3.677,54 | € 5.474,19  | € 14.755,78  | € 98.879,95  | € 122.787,46 |
| <b>Titolo II</b>  |                     |      | 4183,36  | € 4.697,90  | € 99.503,03  | € 133.349,70 | € 241.733,99 |
| <b>Titolo III</b> |                     |      |          |             |              |              | € -          |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |      |          |             |              |              | € -          |
| <b>Titolo V</b>   |                     |      |          |             |              |              | € -          |
| <b>Titolo VII</b> | € 2.318,51          |      | € 554,40 | € 2.474,34  | € 8.115,42   | € 28.189,56  | € 41.652,23  |
| <b>Totali</b>     | € 2.318,51          | € -  | 8.415,30 | € 12.646,43 | € 122.374,23 | € 260.419,21 | € 406.173,68 |

## 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)        | € | 462.539,95 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | -          |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | 462.539,95 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € | 462.539,95 |

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione non è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente, ad eccezione del Canone Unico affidato a ICA Pubbliche Affissioni Srl che erog un canone annuo fisso previsto da contratto.

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

|                                  | 2021         | 2022         | 2023         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 389.551,98 | € 380.620,47 | € 462.539,95 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € -          | € -          |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato previsto nel 2023 in euro 110.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 che è pari a zero.

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

## **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, nei limiti della ridotta dimensione della struttura organizzativa;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto 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, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

## **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 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 366,51.

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

- 1) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che

Nessuna società risulta in perdita.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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

## **3.4 Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1 Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

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

Il Revisore prende atto che è stata accantonata la somma di € 8.180,00 per indennità di fine mandato, somma spettante per legge al sindaco uscente.

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

Sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, l'Ente non è tenuto ad effettuare un accantonamento a Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento a fondi vincolati:

- pari a € 25.625,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), e per i compensi incentivanti dal 2021 al 2023,

Inoltre sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Accantonamenti APReti gas            | € 5.000,00  |
| Restituzione oneri di urbanizzazione | € 65.100,00 |
| totale                               | € 70.100,00 |

## 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> | 335653,00           | 318630,00             | 311895,54         | 92,92                            | 97,89                              |
| <b>Titolo 2</b> | 237848,00           | 281886,00             | 265276,23         | 111,53                           | 94,11                              |
| <b>Titolo 3</b> | 78326,00            | 93926,00              | 88928,85          | 113,54                           | 94,68                              |
| <b>Titolo 4</b> | 249900,00           | 356247,00             | 352497,49         | 141,06                           | 98,95                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0                                | 0                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>901727,00</b>    | <b>1050689,00</b>     | <b>1018598,11</b> | <b>112,96</b>                    | <b>96,95</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> | 377701,00           | 359248,00             | 322097,81        | 85,28                            | 89,66                              |
| <b>Titolo 2</b> | 262629,00           | 303260,00             | 241760,37        | 92,05                            | 79,72                              |
| <b>Titolo 3</b> | 61253,00            | 69616,00              | 71862,31         | 117,32                           | 103,23                             |
| <b>Titolo 4</b> | 392250,00           | 547322,00             | 313321,26        | 79,88                            | 57,25                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00             | 0                                | 0                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1093833,00</b>   | <b>1279446,00</b>     | <b>949041,75</b> | <b>86,76</b>                     | <b>74,18</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> | 345460,00           | 360020,00             | 359003,91        | 103,92                           | 99,72                              |
| <b>Titolo 2</b> | 280732,00           | 277272,00             | 244276,12        | 87,01                            | 88,10                              |
| <b>Titolo 3</b> | 66478,00            | 72703,00              | 75022,48         | 112,85                           | 103,19                             |
| <b>Titolo 4</b> | 280000,00           | 361542,50             | 240084,11        | 85,74                            | 66,41                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00             | 0                                | 0                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>972670,00</b>    | <b>1071537,50</b>     | <b>918386,62</b> | <b>94,42</b>                     | <b>85,71</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b>                                                                                                                             |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IMU/TASI                                    | Gestione diretta  | Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)<br>Ed incarico ad Abaco per posizioni dal 2020 |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Gestione diretta  | Agente nazionale della riscossione                                                                                                          |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Gestione diretta  | Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)                                                |
| Fitti attivi                                | Gestione diretta  | Gestione diretta                                                                                                                            |
| Acquedotto                                  | Non gestito       | Non gestito                                                                                                                                 |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 128.789,39) sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 114.459,93) per i seguenti motivi:

- approvazione con deliberazione di G.C n. 32 del 09/12/2022 valori IMU ed aree edificabili nella quale sono stati inseriti i valori per aumento di volumetria a seguito di interventi puntuali

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.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b>  |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Accertamento                                            | € 49.750,93 | € 66.149,26 | € 128.641,61 |
| Riscossione                                             | € 49.750,93 | € 66.149,26 | € 128.641,61 |

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                       |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Anno</b>                                                                        | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2021</b>                                                                        | € 49.750,93    | € 23.678,00           | 2,10                   |
| <b>2022</b>                                                                        | € 66.149,26    | € -                   | 0                      |
| <b>2023</b>                                                                        | € 128.641,61   | € -                   | 0!                     |



### **Sanzioni violazione codice della strada**

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.

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2021 | 2022    | 2023 |
|---------------------------------|------|---------|------|
| accertamento                    | € -  | € 42,00 | € -  |
| riscossione                     | € -  | € 42,00 | € -  |
| %riscossione                    | 0    | 100,00  | 0    |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|------|------|------|
| accertamento                         | € -  | € -  | € -  |
| riscossione                          | € -  | € -  | € -  |
| %riscossione                         | 0    | 0    | 0    |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nessuna variazione nelle concessioni/convenzioni/contratti stipulati.

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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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 ha 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.

In merito si osserva che non sussistono rilevanti situazioni di evasione imposte accertate.

|                                              | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|----------------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|                                              |              |             | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>                 | € 8.237,00   | € 8.237,00  | € -                          | € -             |
| <b>Recupero evasione<br/>TARSU/TIA/TARES</b> | € 800,00     | € -         | € -                          | € 367,00        |

|                                 |            |            |     |          |
|---------------------------------|------------|------------|-----|----------|
| Recupero evasione COSAP/TOSAP   | € -        | € -        | € - | € -      |
| Recupero evasione altri tributi | € 185,00   | € 185,00   | € - | € -      |
| <b>TOTALE</b>                   | € 9.222,00 | € 8.422,00 | € - | € 367,00 |

#### Somme a residuo per recupero evasione

|                                         | Importo    | %      |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 9.222,00 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 8.422,00 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 800,00   | 8,67%  |
| Residui della competenza                |            |        |
| Residui totali                          | € 800,00   |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 367,00   | 45,88% |

### 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> | 604222,00           | 667302,00             | 618116,28        | 102,30                           | 92,63                              |
| <b>Titolo 2</b> | 249900,00           | 365647,00             | 241657,63        | 96,70                            | 66,09                              |
| <b>Titolo 3</b> | 47605,00            | 47605,00              | 47604,93         | 100,00                           | 100,00                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>901727,00</b>    | <b>1080554,00</b>     | <b>907378,84</b> | <b>100,63</b>                    | <b>83,97</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> | 652613,00           | 689354,00             | 586209,51        | 89,82                            | 85,04                              |
| <b>Titolo 2</b> | 392250,00           | 575822,00             | 229803,62        | 58,59                            | 39,91                              |
| <b>Titolo 3</b> | 58970,00            | 5500,00               | 5495,49          | 9,32                             | 99,92                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1103833,00</b>   | <b>1270676,00</b>     | <b>821508,62</b> | <b>74,42</b>                     | <b>64,65</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> | 652102,00           | 669427,00             | 586009,95        | 89,86                            | 87,54                              |
| <b>Titolo 2</b> | 280000,00           | 361542,50             | 133349,70        | 47,62                            | 36,88                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00             | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>932102,00</b>    | <b>1030969,50</b>     | <b>719359,65</b> | <b>77,18</b>                     | <b>69,78</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              | € 165.921,01        | € 149.935,16        | -15.985,85     |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 50.360,93         | € 48.670,90         | -1.690,03      |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 301.659,36        | € 304.100,38        | 2.441,02       |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 44.831,21         | € 62.226,89         | 17.395,68      |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                 | € -                 | 0,00           |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                 | € -                 | 0,00           |
| 107                             | interessi passivi                         | € 14.617,00         | € 12.776,62         | -1.840,38      |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                 | € -                 | 0,00           |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 120,00            | € -                 | -120,00        |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 8.700,00          | € 8.300,00          | -400,00        |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 586.209,51</b> | <b>€ 586.009,95</b> | <b>-199,56</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'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 210.377,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti

registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

-l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto all' assunzione di personale a tempo indeterminato (una dipendente all'ufficio anagrafe dal 1.8.2023 categoria C1, in sostituzione di un dipendente in categoria D3) 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.

Ai sensi dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 l'Ente non ha sostenuto spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Ai sensi del comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale è pari a zero perché non ancora contrattualizzato.

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<br>2011/2013                        | rendiconto 2023     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti<br>non soggetti al<br>patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 210.377,00                              | € 149.935,16        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                           | € 48.670,90         |
| Irap macroaggregato 102                                                   |                                           |                     |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                           |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                           |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                           |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                           |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 210.377,00</b>                       | <b>€ 198.606,06</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                           | € 23.666,19         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                           |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 210.377,00</b>                       | <b>€ 174.939,87</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                           |                     |

#### B) Componenti escluse (arretrati contrattuali)

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| arretrati triennio 2016/2018  | € 9.446,22  |
| Arretrati 2019-2020-2021-2022 | € 10.941,43 |
| Arretrati anno 2023           | € 2.978,54  |
|                               | € 23.366,19 |

L'Organo di revisione in carica nel 2023 non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto i contratti sono fermi al 2021.

### **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 | € 198.743,46        | € 133.349,70        | -65.393,76        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                     |                     | 0,00              |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                     | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 31.060,16         |                     | -31.060,16        |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 229.803,62</b> | <b>€ 133.349,70</b> | <b>-96.453,92</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 non ha contratto debiti fuori bilancio.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento nel 2023.

### **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 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 la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti 2021 del 2,54%.

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

### Tabella dimostrativa del 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)                                                                                    | € 311.895,54           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                              | € 265.276,23           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € 88.928,85            |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>                                                                                                    | € 666.100,62           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € 66.610,06            |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>                                                                                                                    |                        |          |
| <b>(C)</b> 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) | € 16.951,67            |          |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -                    |          |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -                    |          |
| <b>(F)</b> Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 49.658,39            |          |
| <b>(G)</b> Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 16.951,67            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>                                                          |                        | 2,54%    |

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 31/12/2023 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:

| <b>Debito complessivo</b>                           |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                     |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | +        | € 214.847,82        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | -        | € 39.353,54         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 175.494,28</b> |

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

| Anno                                  | 2021                | 2022                | 2023                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 311.424,86        | € 263.816,93        | € 214.847,82        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 47.607,93        | -€ 48.969,11        | -€ 39.353,54        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 263.816,93</b> | <b>€ 214.847,82</b> | <b>€ 175.494,28</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.024,00            | 1.042,00            | 1.020,00            |
| Debito medio per abitante             | 257,63              | 206,19              | 172,05              |

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

| Anno                    | 2021               | 2022               | 2023               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 16.951,67        | € 14.617,00        | € 16.951,67        |
| Quota capitale          | € 47.604,93        | € 48.969,04        | € 39.353,54        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 64.556,60</b> | <b>€ 63.586,04</b> | <b>€ 56.305,21</b> |

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

## 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. Del 18/2011 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito di tale verifica è il seguente:

Acque Vicentine Spa  
Partecipazione al 31/12/2023: 0,19%

|                                                       |   |        |
|-------------------------------------------------------|---|--------|
| Credito verso il Comune                               | € | 355,25 |
| Debiti verso il Comune                                | € | 145,10 |
| Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere | € | 0,00   |

Impianti Astico Srl

Partecipazione al 31/12/2023: 0,836%

|                                                       |   |      |
|-------------------------------------------------------|---|------|
| Credito verso il Comune                               | € | 0,00 |
| Debiti verso il Comune                                | € | 0,00 |
| Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere | € | 0,00 |

Alto Vicentino Ambiente Srl

Partecipazione al 31/12/2023: 0,45%

|                                                       |   |          |
|-------------------------------------------------------|---|----------|
| Credito verso il Comune                               | € | 5.904,12 |
| Debiti verso il Comune                                | € | 0,00     |
| Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere | € | 0,00     |

Pasubio Tecnologia Srl

Partecipazione al 31/12/2023: 0,46%

|                                                       |   |          |
|-------------------------------------------------------|---|----------|
| Credito verso il Comune                               | € | 1.648,00 |
| Debiti verso il Comune                                | € | 0,00     |
| Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere | € | 0,00     |

Ato Consiglio di Bacino Bacchiglione

Partecipazione al 31/12/2023: 0,093%

|                                                       |   |      |
|-------------------------------------------------------|---|------|
| Credito verso il Comune                               | € | 0,00 |
| Debiti verso il Comune                                | € | 0,00 |
| Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere | € | 0,00 |

Consiglio di Bacino di Vicenza

Partecipazione al 31/12/2023 0,3%

|                                                       |   |      |
|-------------------------------------------------------|---|------|
| Credito verso il Comune                               | € | 0,00 |
| Debiti verso il Comune                                | € | 0,00 |
| Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere | € | 0,00 |

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023.

L'Ente, nel corso del 2023, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.



## 5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. (verbale n. 54 del 12.12.2023 revisore Dott Campana).

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 perché al di sotto dei 5.000 abitanti.

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.

## 5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

# 6 CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha trasmesso al BDAP la deliberazione assunta ai sensi dell'art. 232 comma 3 TUEL

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

L'Ente sta per adottare il nuovo sistema gestionale per la contabilità finanziaria, protocollo e atti amministrativi e intende caricare i Halley.

Tra l'altro il Responsabile Finanziario ha dichiarato la difficoltà a trovare il tempo a disposizione per aggiornare gli inventari.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                                                                             | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>differenza</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 1.847.107,35        | 1.961.175,22        | 114.067,87        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 847.974,51          | 720.104,12          | 127.870,39        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>2.695.081,86</b> | <b>2.681.279,34</b> | <b>13.802,52</b>  |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 2.113.413,90        | 2.035.586,84        | 77.827,06         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI                                                                                             | 581.667,96          | 645.692,50          | -64.024,54        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>2.695.081,86</b> | <b>2.681.279,34</b> | <b>13.802,52</b>  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

## 7.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,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto del patrimonio.

Nella relazione non sono illustrati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 8. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, invita l'Ente:

- all'aggiornamento degli inventari;
- all'invio dei dati del previsionale 2024-2026 e del consuntivo 2023 al BDAP

## 9.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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA FRANCESCA DEI ROSSI

*(ATTO FIRMATO DIGITALMENTE)*