



Studio Dal Grande Enrico  
*DOTTORE COMMERCIALISTA e REVISORE CONTABILE*  
Via A. Volta, 15 – 36072 Chiampo (VI)  
Tel. 0444/421518 – Fax 0444/422947

## **COMUNE DI CENESELLI**

*Provincia di Rovigo*

**Verbale n. 04 del 18 Marzo 2024**

***Parere dell'organo di revisione  
sul Rendiconto Anno 2023***

## Comune di Ceneselli

### Organo di revisione

Verbale n. 04 del 18 Marzo 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;

#### **approva**

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 Ceneselli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chiampo, li 18 Marzo 2024

L'Organo di revisione  
DOTT. ENRICO DAL GRANDE



Il sottoscritto Dal Grande Enrico revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 02 del 11/02/2021;

◆ ricevuta in data 14/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 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;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità

#### **TENUTO CONTO CHE**

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

#### **RIPORTA**

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

## Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1556 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'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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);



## Il risultato di amministrazione

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

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

|  |     | GESTIONE   |              |              |
|--|-----|------------|--------------|--------------|
|  |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |     |            |              | 374.485,22   |
| RISCOSSIONI  | (+) | 200.003,43 | 1.555.451,85 | 1.755.455,29 |
| PAGAMENTI  | (-) | 215.043,52 | 1.532.928,89 | 1.747.972,41 |
|  |     |            |              |              |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |              | 381.978,10   |
|  |     |            |              |              |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-) |            |              | 0,00         |
|  |     |            |              |              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |              | 381.978,10   |
|  |     |            |              |              |
| RESIDUI ATTIVI   | (+) | 424.294,57 | 260.059,15   | 684.353,72   |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i> |     |            |              | 21.274,03    |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                              |     |            |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI  | (-) | 111.915,62 | 211.643,45   | 323.559,08   |
|  |     |            |              |              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>  | (-) |            |              | 51.577,22    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O. CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |            |              | 391.423,03   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>  | (-) |            |              | 0,00         |
|  |     |            |              |              |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>  | (=) |            |              | 299.782,60   |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

### UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2023 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali              | Parte disponibile  | Parte accantonata  |          |                    | Parte vincolata    |                   |          |          | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|----------|--------------------|--------------------|-------------------|----------|----------|-----------------------------------|
|   |                     |                    | FCDE               |          | Altri Fondi        | Ex lege            | Trasfer.          | mutuo    | ente     |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | -                   | -                  |                    |          |                    |                    |                   |          |          |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | -                   | -                  |                    |          |                    |                    |                   |          |          |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € 9.421,90          | € 9.421,90         |                    |          |                    |                    |                   |          |          |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € 19.617,45         | € 19.617,45        |                    |          |                    |                    |                   |          |          |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | -                   | -                  |                    |          |                    |                    |                   |          |          |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | -                   | -                  |                    |          |                    |                    |                   |          |          |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | -                   |                    | -                  | -        | -                  |                    |                   |          |          |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 34.400,00         |                    |                    |          |                    | € 34.400,00        | -                 | -        |          |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 84.178,10         |                    |                    |          |                    |                    |                   |          |          | € 84.178,10                       |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € 174.396,57        | -                  | € 80.876,07        | -        | € 35.082,88        | € 49.385,44        | € 9.052,18        | -        |          | -                                 |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>€ 322.014,02</b> | <b>€ 29.039,35</b> | <b>€ 80.876,07</b> | <b>-</b> | <b>€ 35.082,88</b> | <b>€ 83.785,44</b> | <b>€ 9.052,18</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>€ 84.178,10</b>                |

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

## CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ED 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          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 70.958,67   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 339.111,60  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 443.000,25  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 103.888,65 |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 4.685,74    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 21.338,43   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 27.351,25   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 10.698,56   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 70.958,67   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 103.888,65 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 10.698,56   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 147.617,45  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 174.396,57  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | € 299.782,60  |

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

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>44.953,71</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 13.217,44        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 10.346,73        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>21.389,54</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -22.616,09       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>44.005,63</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>69.733,76</b> |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N          | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 47.754,39        |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>21979,37</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>21979,37</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00             |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>114687,47</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 13.217,44        |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 58.101,12        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>43368,91</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -22.616,09       |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>65985</b>     |

L'Organo di revisione ha verificato 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): € 114.687,4

W2 (equilibrio di bilancio): € 43.368,91

W3 (equilibrio complessivo): € 65.985,00

### **EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023**

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

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

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

| <b>Composizione FPV</b>     | <b>01/01/2023</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 54.659,63       | € 51.577,22       |
| FPV di parte capitale       | € 284.451,97      | € 391.423,03      |
| FPV per partite finanziarie | € 0,00            | € 0,00            |

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

|  | 2021        | 2022        | 2023        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | 99.484,00 € | 54.659,63 € | 51.577,22 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 42.096,66 € | 700,00 €    | 700,00 €    |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | 14.619,72 € | 15.807,03 € | 19.184,64 € |
| - 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** | 41.212,82 € |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  |             | 38.152,60 € | 29.827,78 € |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | - €         | - €         | - €         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | 1.554,80 €  | 1.864,80 €  | 1.864,80 €  |
| - 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 le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa   | Importo            |
|---|--------------------|
| Salario accessorio e premiante  | 19.184,64 €        |
| Trasferimenti correnti  |                    |
| Incarichi a legali  | 1.864,80 €         |
| Altri incarichi   | 29.827,78 €        |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | 700,00 €           |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                    |
| Altro(**)   |                    |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>51.577,22 €</b> |

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

|  | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 141.752,11 | € 284.451,97 | € 391.423,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 141.752,11 | € 262.000,00 | € 150.455,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € 22.451,97  | € 240.968,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | € -          | € -          | € -          |

## 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.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

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

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 640.950,79   | € 200.003,43 | € 424.294,67            | -€ 16.652,69 |
| Residui passivi | € 354.310,39 | € 215.043,52 | € 111.915,62            | -€ 27.351,25 |

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          | € 13.863,46                      | € 25.976,70                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -€ 238,81                        | € 1.273,39                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 3.028,04                       | € 101,16                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 16.652,69                      | € 27.351,25                                   |

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2019        | 2020         | 2021        | 2022         | 2023         | Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 96.365,17 €         | 25.483,79 € | 92.162,41 €  | 79.550,13 € | 28.272,11 €  | 3.024,79 €   | 6.706,07 €   | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 84.106,49 €         | 7.937,61 €  | 41.490,33 €  | 217,16 €    | 13.009,17 €  | 3.732,31 €   |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | - €                 | - €         | - €          | - €         | - €          | 123,39 €     |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 74.517,98 €         | 99.985,48 € | 124.070,13 € | 86.821,88 € | 103.453,73 € | 100.019,87 € | 76.803,06 €  | 76.803,06 €        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 11.731,69 €         | 15.738,56 € | 17.493,95 €  | 16.661,09 € | 31.990,24 €  | 26.956,22 €  |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | - €                 | - €         | - €          | - €         | - €          | 26,95 €      |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | - €                 | 20.074,64 € | 9.301,93 €   | 10.000,00 € | 11.500,00 €  | - €          | 5.000,00 €   | 2.572,50 €         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | - €                 | 14.858,67 € | 4.301,93 €   | - €         | 8.500,00 €   | - €          |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | - €                 | - €         | - €          | - €         | - €          | - €          |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 1.000,00 €          | 2.000,00 €  | - €          | 385,00 €    | 1.560,00 €   | - €          | 3.204,00 €   | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | - €                 | 2.000,00 €  | - €          | 318,44 €    | - €          | - €          |  |                    |
|   | 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 | 2019        | 2020        | 2021         | 2022         | 2023         | Totali       |
|---------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo I      |                     | 14.000,24 € | 11.583,29 € | 8.144,85 €   | 43.074,68 €  | 25.121,79 €  | 101.924,85 € |
| Titolo II     |                     |             |             |              | 28.692,00 €  | 9.346,83 €   | 38.038,83 €  |
| Titolo III    | 2.107,29 €          | 28.169,38 € | 28.169,38 € | 39.434,39 €  | 39.434,39 €  | 59.805,07 €  | 197.119,90 € |
| Titolo IV     |                     | 25.106,67 € | 3.000,00 €  | 100.378,11 € | 53.000,00 €  | 158.042,72 € | 339.527,50 € |
| Titolo V      |                     |             |             |              |              | 7.752,75 €   | 7.752,75 €   |
| <b>Totali</b> | 2.107,29 €          | 67.276,29 € | 42.752,67 € | 147.957,35 € | 164.201,07 € | 260.069,16 € | 684.363,83 € |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi precedenti | 2019       | 2020        | 2021        | 2022        | 2023         | Totale              |
|-------------------|---------------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 9.260,00 €          | 8.990,39 € | 6.078,82 €  | 18.669,46 € | 38.508,07 € | 171.287,50 € | <b>252.794,24 €</b> |
| <b>Titolo II</b>  |                     |            | 11.644,00 € | 9.714,44 €  |             | 36.272,40 €  | <b>57.630,84 €</b>  |
| <b>Titolo III</b> |                     |            |             |             |             |              | - €                 |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |            |             |             |             |              | - €                 |
| <b>Titolo V</b>   |                     |            |             |             |             |              | - €                 |
| <b>Titolo VII</b> |                     | 951,40 €   | 3.951,66 €  | 264,32 €    | 3.883,06 €  | 4.083,56 €   | <b>13.134,00 €</b>  |
| <b>Totali</b>     | 9.260,00 €          | 9.941,79 € | 21.674,48 € | 28.648,22 € | 42.391,13 € | 211.643,46 € | <b>323.559,08 €</b> |

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

### GESTIONE FINANZIARIA

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

### FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|  |   |            |
|--|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)        | € | 381.978,10 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | -          |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | -          |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € | 381.978,10 |

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

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

|                                  |            |   |            |   |            |
|----------------------------------|------------|---|------------|---|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 389.309,54 | € | 374.485,22 | € | 381.978,10 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 4.009,89 | € | 4.009,89   | € | 305.616,17 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

## **TEMPESTIVITA' DEI 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;

## **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 79.375,56

### **FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'**

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

### **FONDO CONTENZIOSO**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### **FONDO INDENNITA' 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) | € 6.378,08        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.032,44        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 8.410,52</b> |

### **FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI**

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



## 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)                          |
| Titolo 1      | 946.528,90 €          | 972.779,56 €          | 1.002.255,90 €        | 105,89 €                         | 103,03 €                           |
| Titolo 2      | 264.945,02 €          | 291.958,36 €          | 189.637,99 €          | 71,58 €                          | 64,95 €                            |
| Titolo 3      | 200.835,07 €          | 233.215,07 €          | 137.960,02 €          | 68,69 €                          | 59,16 €                            |
| Titolo 4      | 453.000,00 €          | 739.361,19 €          | 289.549,52 €          | 63,92 €                          | 39,16 €                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.865.308,99 €</b> | <b>2.237.314,18 €</b> | <b>1.619.403,43 €</b> | <b>86,82 €</b>                   | <b>72,38 €</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)                          |
| Titolo 1      | 1.025.588,90 €        | 1.025.588,90 €        | 987.563,41 €          | 96,29 €                          | 96,29 €                            |
| Titolo 2      | 164.086,08 €          | 263.857,12 €          | 169.310,49 €          | 103,18 €                         | 64,17 €                            |
| Titolo 3      | 183.946,07 €          | 202.946,07 €          | 138.895,42 €          | 75,51 €                          | 68,44 €                            |
| Titolo 4      | 2.506.000,00 €        | 379.939,68 €          | 356.840,15 €          | 14,24 €                          | 93,92 €                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.879.621,05 €</b> | <b>1.872.331,77 €</b> | <b>1.652.609,47 €</b> | <b>42,60 €</b>                   | <b>88,26 €</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)                          |
| Titolo 1      | 767.264,90 €          | 787.425,88 €          | 755.001,01 €          | 98,40 €                          | 95,88 €                            |
| Titolo 2      | 246.206,62 €          | 222.649,12 €          | 164.563,78 €          | 66,84 €                          | 73,91 €                            |
| Titolo 3      | 174.405,07 €          | 186.251,50 €          | 143.788,54 €          | 82,45 €                          | 77,20 €                            |
| Titolo 4      | 2.030.315,21 €        | 480.682,81 €          | 250.150,26 €          | 12,32 €                          | 52,04 €                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.218.191,80 €</b> | <b>1.677.009,31 €</b> | <b>1.313.503,59 €</b> | <b>40,81 €</b>                   | <b>78,32 €</b>                     |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 12,000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento base imponibile.

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

### **TARSU-TIA-TARI**

La TARI non è più gestita dal Comune di Ceneselli



↓

## CONTRIBUTI PER PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021       | 2022        | 2023       |
|--|------------|-------------|------------|
| Accertamento                                     | € 7.309,10 | € 10.958,98 | € 8.396,00 |
| Riscossione                                      | € 7.309,10 | € 10.958,98 | € 8.396,00 |

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente |             |                |  |
|---|-------------|----------------|--|
| Anno  | importo     | spesa corrente |  |
| 2021  | € 7.309,10  | 0,00%          |  |
| 2022  | € 10.958,98 | 0,00%          |  |
| 2023  | € 8.396,00  | 0,00%          |  |

## SANZIONI AMMINISTRATIVE E PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

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

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

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2021       | 2022     | 2023        |
|---------------------------------|------------|----------|-------------|
| accertamento                    | € 3.000,00 | € 874,70 | € 12.136,13 |
| riscossione                     | € -        | € 874,70 | € 7.136,13  |
| % riscossione                   | -          | 100,00%  | 58,80 %     |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata              |                          |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | <b>Accertamento 2023</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 12.136,13              |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 2.572,50               |
| entrata netta                             | € 9.563,63               |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 5.000,00               |
| % per spesa corrente                      | 52,28%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    |

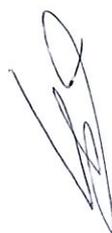
### Attività di verifica e controllo

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE           | FCDE       |
|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------|------------|
|                                   |              |             | Accantonamento | Rendiconto |
|                                   |              |             | Competenza     | 2023       |
|                                   |              |             | Esercizio 2023 | 2023       |
| Recupero evasione IMU             | € 16.640,63  | € 16.640,63 | € -            | € -        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -            | € -        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -            | € -        |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -            | € -        |
| <b>TOTALE</b>                     | € 16.640,63  | € 16.640,63 | € -            | € -        |

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



## Spese

### ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI DELLE SPESE

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

| Spese<br>2021   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV     | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---|---|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                   | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 1.381.264,44 €         | 1.534.946,78 €           | 1.214.491,82 €        | 87,93                                     | 79,12                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 453.000,00 €           | 993.459,88 €             | 503.416,22 €          | 111,13                                    | 50,67                                       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.834.264,44 €</b>  | <b>2.528.406,66 €</b>    | <b>1.717.908,04 €</b> | <b>93,66</b>                              | <b>67,94</b>                                |

| Spese<br>2022   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV     | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---|---|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                   | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 1.392.821,19 €         | 1.572.066,77 €           | 1.328.663,42 €        | 95,39                                     | 84,52                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 2.647.752,11 €         | 541.232,57 €             | 218.302,65 €          | 0,00                                      | 489,21                                      |
| <b>TOTALE</b>   | <b>4.040.573,30 €</b>  | <b>2.113.299,34 €</b>    | <b>1.546.966,07 €</b> | <b>38,29</b>                              | <b>73,20</b>                                |

| Spese<br>2023   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV     | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---|---|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                   | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 1.197.727,67 €         | 1.236.472,14 €           | 1.056.497,26 €        | 88,21                                     | 85,44                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 2.316.719,18 €         | 891.086,78 €             | 592.868,47 €          | 25,59                                     | 66,53                                       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.514.446,85 €</b>  | <b>2.127.558,92 €</b>    | <b>1.649.365,73 €</b> | <b>46,93</b>                              | <b>77,52</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              | € 346.641,98          | € 364.530,49          | 17.888,51          |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 34.594,00           | € 35.293,12           | 699,12             |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 643.504,37          | € 371.974,55          | -271.529,82        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 160.525,27          | € 134.659,60          | -25.865,67         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107                             | interessi passivi                         | € 30.708,40           | € 21.632,82           | -9.075,58          |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 16.435,50           | € 46.272,33           | 29.836,83          |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 36.691,59           | € 30.557,13           | -6.134,46          |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 1.269.101,11</b> | <b>€ 1.004.920,04</b> | <b>-264.181,07</b> |

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto 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 distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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+FPV  | 363.985,77 €                              | 383.715,13 €        |
| Spese macroaggregato 103  | 52.126,10 €                               | 1.274,40 €          |
| Irap macroaggregato 102   | 23.748,70 €                               | 23.851,55 €         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |   |                     |
| Altre spese   | 3.086,25 €                                | 9.527,20 €          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>442.946,82 €</b>                       | <b>418.368,28 €</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | 88.535,01 €                               | 119.980,42 €        |
| (-) 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>354.411,81 €</b>                       | <b>298.387,86 €</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |   |                     |

## 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   |                     |                     | - €                |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 115.754,29        | € 201.445,44        | 85.691,15 €        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                     |                     | - €                |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                     | - €                |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                     |                     | - €                |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 115.754,29</b> | <b>€ 201.445,44</b> | <b>€ 85.691,15</b> |

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   |
|------|------|--------|
| ...% | ...% | 1,63 % |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021  | Importi in euro | %     |
|--|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 1.002.255,90  |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 189.637,99    |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 137.960,02    |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>  | € 1.329.853,91  |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 132.985,39    |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>  |                 |       |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b> | € 21.632,82     |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -             |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -             |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 111.352,57    |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 21.632,82     |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>  |                 | 1,63% |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2021</b>        | <b>2022</b>         | <b>2023</b>        |
|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 12.326,52        | € 30.708,40         | € 21.632,82        |
| Quota capitale          | € 34.437,84        | € 90.454,72         | € 36.179,44        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 46.764,36</b> | <b>€ 121.163,12</b> | <b>€ 57.812,26</b> |

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



## CONTABILITA' PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/98 |
|-----------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                     |                     | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                     |                     |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                     |                     |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |                     |                     | BI                         | BI                        |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento  |                     |                     | BI1                        | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                     |                     | BI2                        | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 20.330,76           | 1.935,92            | BI3                        | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili   |                     |                     | BI4                        | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento  |                     |                     | BI5                        | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 2.116,00            | 2.118,00            | BI6                        | BI6                       |
|                             | 9 Altre   |                     |                     | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>22.448,76</b>    | <b>4.053,92</b>     |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |                     |                     |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | 1.702.305,89        | 1.696.563,44        |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni   |                     |                     |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati  | 143.429,23          | 147.969,43          |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture  | 1.558.876,66        | 1.550.614,01        |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali  |                     |                     |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 2.112.634,34        | 2.099.668,09        |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni   | 746.155,24          | 746.155,24          | BI11                       | BI11                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                     |                     |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati  | 1.313.506,47        | 1.269.570,15        |                            |                           |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                     |                     |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari   |                     |                     | BI12                       | BI12                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                     |                     |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali  | 38.842,77           | 47.996,50           | BI13                       | BI13                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto  |                     |                     |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware   | 4.869,18            | 6.934,63            |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi   | 2.906,68            | 3.362,46            |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture  |                     |                     |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali   | 6.332,00            | 5.629,11            |                            |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 52.362,14           | 52.362,14           | BI15                       | BI15                      |
|                             | <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>  | <b>3.867.322,37</b> | <b>3.850.633,67</b> |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |                     |                     |                            |                           |
| IV                          | 1 Partecipazioni in   | 2.449.876,21        | 2.430.523,55        | BI111                      | BI111                     |
|                             | a imprese controllate   |                     |                     | BI111a                     | BI111a                    |
|                             | b imprese partecipate   |                     |                     | BI111b                     | BI111b                    |
|                             | c altri soggetti  | 2.449.876,21        | 2.430.523,55        |                            |                           |
|                             | 2 Crediti verso   |                     |                     | BI112                      | BI112                     |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche   |                     |                     |                            |                           |
|                             | b imprese controllate   |                     |                     | BI112a                     | BI112a                    |
|                             | c imprese partecipate   |                     |                     | BI112b                     | BI112b                    |
|                             | d altri soggetti  |                     |                     | BI112c BI112d              | BI112d                    |
|                             | 3 Altri titoli  |                     |                     | BI113                      |                           |
|                             | <b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>2.449.876,21</b> | <b>2.430.523,55</b> |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>6.339.647,34</b> | <b>6.285.211,14</b> |                            |                           |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  |  | Anno         | Anno - 1     | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| I                            | <b>C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>                                   |              |              |                            |                           |
|                              | <i>Rimanenze</i>   |              |              | CI                         | CI                        |
|                              | Totale rimanenze   |              |              |                            |                           |
| II                           | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |              |              |                            |                           |
|                              | 1 Crediti di natura tributaria                                       | 25.121,79    | 60.320,08    |                            |                           |
|                              | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |              |              |                            |                           |
|                              | b Altri crediti da tributi   | 18.332,13    | 60.320,08    |                            |                           |
|                              | c Crediti da Fondi perequativi                                       | 6.789,66     |              |                            |                           |
|                              | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 377.566,33   | 329.245,09   |                            |                           |
|                              | a verso amministrazioni pubbliche                                    | 234.914,33   | 213.770,78   |                            |                           |
|                              | b Imprese controllate  |              |              | CI2                        | CI2                       |
|                              | c Imprese partecipate  |              |              | CI3                        | CI3                       |
|                              | d verso altri soggetti   | 142.652,00   | 114.474,31   |                            |                           |
|                              | 3 Verso clienti ed utenti  | 5.631,50     |              | CI1                        | CI1                       |
|                              | 4 Altri Crediti  | 194.168,65   | 169.009,55   | CI5                        | CI5                       |
|                              | a verso l'erario   |              |              |                            |                           |
|                              | b per attività svolta per terzi                                      | 744,15       | 740,93       |                            |                           |
| c altri                      | 193.424,50   | 168.268,62   |              |                            |                           |
|                              | Totale crediti   | 602.468,27   | 557.574,72   |                            |                           |
| III                          | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |              |              |                            |                           |
|                              | 1 Partecipazioni   |              |              | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3<br>CIII5        |
|                              | 2 Altri titoli   |              |              | CIII6                      | CIII5                     |
|                              | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi        |              |              |                            |                           |
| IV                           | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |              |              |                            |                           |
|                              | 1 Conto di tesoreria   | 361.978,10   | 374.465,22   |                            |                           |
|                              | a Istituto tesoriere   |              |              |                            | CIV1a                     |
|                              | b presso Banca d'Italia  | 361.978,10   | 374.465,22   |                            |                           |
|                              | 2 Altri depositi bancari e postali                                   |              |              | CIV1                       | CIV1b,c                   |
|                              | 3 Denaro e valori in cassa   |              |              | CIV2,3                     | CIV2,3                    |
|                              | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |              |              |                            |                           |
|                              | Totale disponibilità liquide   | 361.978,10   | 374.465,22   |                            |                           |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 984.466,37   | 932.059,94   |              |                            |                           |
| D) RATE E RISCONTI           | <b><u>D) RATE E RISCONTI</u></b>                                     |              |              |                            |                           |
|                              | 1 Ratei attivi   |              |              | D                          | D                         |
|                              | 2 Risconti attivi  |              |              | D                          | D                         |
|                              | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  |              |              |                            |                           |
|                              | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)   | 7.324.113,71 | 7.217.271,08 |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |  | Anno                | Anno - 1            | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                     |                     |                            |                           |
| I   | Fondo di dotazione   | 416.012,14          | 416.012,14          | A1                         | A1                        |
| II  | Riserve  | 2.317.220,60        | 2.305.102,15        |                            |                           |
| b   | da capitale  |                     |                     | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c   | da permessi di costruire   | 27.654,08           | 19.268,08           | AIX                        | AIX                       |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.702.305,89        | 1.698.583,44        |                            |                           |
| e   | altre riserve indisponibili  | 587.250,63          | 587.250,63          |                            |                           |
| f   | altre riserve disponibili  |                     |                     |                            |                           |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   |                     |                     | AIX                        | AIX                       |
| IV  | Risultati economici di esercizi precedenti   | 1.947.708,11        | 2.017.347,29        | AVII                       |                           |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili  |                     |                     |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |  | <b>4.680.940,85</b> | <b>4.738.461,58</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |  |                     |                     |                            |                           |
| 1   | Per trattamento di quiescenza  |                     |                     | B1                         | B1                        |
| 2   | Per imposte  |                     |                     | B2                         | B2                        |
| 3   | Altri  | 18.774,22           | 7.589,22            | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |  | <b>18.774,22</b>    | <b>7.589,22</b>     |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |  | 6.410,52            | 6.378,08            | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |  | <b>6.410,52</b>     | <b>6.378,08</b>     |                            |                           |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |  |                     |                     |                            |                           |
| 1   | Debiti da finanziamento  | 512.354,74          | 528.561,32          |                            |                           |
| a   | prestiti obbligazionari  |                     |                     | D1 e D2                    | D1                        |
| b   | W altre amministrazioni pubbliche  |                     |                     |                            |                           |
| c   | verso banche e tesoriere   |                     |                     | D4                         | D3 e D4                   |
| d   | verso altri finanziatori   | 512.354,74          | 528.561,32          | D5                         |                           |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 138.844,65          | 217.177,81          | D7                         | D6                        |
| 3   | Acconti  |                     |                     | D6                         | D5                        |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | 46.318,44           | 48.183,03           |                            |                           |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   |                     |                     |                            |                           |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | 7.406,13            | 6.020,60            |                            |                           |
| c   | Imprese controllate  |                     |                     | D9                         | D8                        |
| d   | Imprese partecipate  |                     |                     | D10                        | D9                        |
| e   | altri soggetti   | 38.912,31           | 42.162,43           |                            |                           |
| 5   | Altri debiti   | 138.395,99          | 88.949,55           | D12, D13, D14              | D11, D12, D13             |
| a   | tributari  | 3.733,00            | 3.300,36            |                            |                           |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 2.247,58            |                     |                            |                           |
| c   | per attività svolta per terzi (2)  |                     |                     |                            |                           |
| d   | altri  | 132.415,41          | 85.649,19           |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |  | <b>895.913,82</b>   | <b>882.871,71</b>   |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                     |                     |                            |                           |
| I   | Ratei passivi  | 19.184,64           | 15.807,03           | E                          | E                         |
| II  | Risconti passivi   | 1.760.889,66        | 1.566.163,46        | E                          | E                         |
| 1   | Contributi agli investimenti   | 1.670.393,24        | 1.462.198,42        |                            |                           |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | 1.670.393,24        | 1.462.198,42        |                            |                           |
| b   | da altri soggetti  |                     |                     |                            |                           |
| 2   | Concessioni pluriennali  | 90.496,42           | 63.965,04           |                            |                           |
| 3   | Altri risconti passivi   |                     |                     |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |  | <b>1.780.074,30</b> | <b>1.581.970,49</b> |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |  | <b>7.324.113,71</b> | <b>7.217.271,08</b> |                            |                           |

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno       | Anno - 1   | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/98 |
|--|--|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE                                   |  |            |            |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 391.423,03 | 284.451,97 |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |            |            |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |            |            |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |            |            |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |            |            |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |            |            |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |            |            |                            |                           |
| TOTALE CONTI D'ORDINE                            |  | 391.423,03 | 284.451,97 |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nella voci 5 a) e b)

**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.

**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.

Chiampo, 18 Marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ENRICO DAL GRANDE

