

# **Comune di Mezzane di Sotto**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 60 del 03.04.2024**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il Revisore dei Conti 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 Revisore dei Conti degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva o 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 Mezzane di Sotto, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzane di Sotto, 03.04.2024

Il Revisore dei Conti

PAOLO TAVAGNA

# INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Tavagna, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 25/10/2021, vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 28 marzo 2024, ricevuta in data 29 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

## 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;

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

Consiglio Comunale:

- n. 9 del 28-04-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Prima variazione al bilancio con contestuale utilizzo di avanzo di amministrazione;

deliberazioni di Consiglio Comunale di ratifica delle deliberazioni della Giunta Comunale:

- n. 16 del 31-07-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 20 luglio 2023
- n. 24 del 28-09-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 01 settembre 2023.
- n. 27 del 27-11-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 29-09-2023
- n. 32 del 23-12-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 22 novembre 2023
- n. 33 del 23-12-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 30 novembre 2023

Variazioni della Giunta Comunale:

- n. 24 del 07-04-2023 Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31-12-2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D. Lgs 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario;
- n. 26 del 07-04-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Riallineamento delle dotazioni di cassa
- n. 42 del 20-07-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Variazione urgente al bilancio di previsione con contestuale utilizzo di avanzo di amministrazione;
- n. 54 del 01-09-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Variazione di urgenza al bilancio con contestuale utilizzo di avanzo di Amministrazione;
- n. 58 del 29-09-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Variazione di urgenza con contestuale utilizzo di avanzo di amministrazione
- n. 67 del 22-11-2023 Bilancio 2023-2025. Sesta variazione urgente al bilancio art. 175 comma 4 del D.lgs 118/2011
- n. 71 del 30-11-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Settima variazione al bilancio con contestuale utilizzo di avanzo di amministrazione

Variazioni del Responsabile finanziario art. 175, comma 5 quater:

- n. 39 del 31-03-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Variazione di macroaggregati
- n. 110 del 01-08-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Variazione di macroaggregati
- n. 127 del 05-09-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Variazione di macroaggregati
- n. 195 del 28-12-2023 Bilancio di previsione 2023-2025. Variazione di macroaggregati

♦ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore dei Conti, 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.

## **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2556 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

Il Revisore dei Conti nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore dei Conti ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

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

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'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);

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

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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, tramite l'Unione di Comuni Verona Est, **ha** predisposto, secondo le modalità previste

dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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;

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI  
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE  
DEFICITARIO - Anno 2023**

| COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO |                                                                                                                                                | Prov.                             | VR                                     |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|
|                            |                                                                                                                                                | Barrare la condizione che ricorre |                                        |
| P1                         | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P2                         | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P3                         | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                                         | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P4                         | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                                             | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P5                         | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%                                           | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P6                         | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                            | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P7                         | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P8                         | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   | <input type="checkbox"/> Si       | <input checked="" type="checkbox"/> No |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

|                                                                                                        |        |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | [ ] Si | [ X ] No |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|

## CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

Il Revisore dei Conti ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 820.396,16.

Il Revisore dei Conti ha verificato che:

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

Il Revisore dei Conti 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)                       | € 764.572,29 | € 733.704,78 | € 820.396,16 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 264.457,54 | € 267.033,92 | € 313.225,81 |
| Parte vincolata (C)                                   | € -          | € -          | € 90.280,00  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € -          | € 17.820,46  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 500.114,75 | € 466.670,86 | € 399.069,89 |

Il Revisore dei Conti 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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

|  |               |  |                          |                        |  |
|--|---------------|--|--------------------------|------------------------|--|
|  | <b>Totali</b> |  | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> |  |
|--|---------------|--|--------------------------|------------------------|--|

| <b>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</b>                                                 |              | <b>Parte disponibile</b> | <b>FCD E</b> | <b>Fondo passività potenziali</b> | <b>Altri Fondi</b> | <b>Ex leg e</b> | <b>Trasfer.</b> | <b>mutuo</b> | <b>ent e</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|------------------------------------------|
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                                            | € -          | € -                      |              |                                   |                    |                 |                 |              |              |                                          |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                                             | € -          | € -                      |              |                                   |                    |                 |                 |              |              |                                          |
| Finanziamento spese di investimento                                                                                            | € 250.288,28 | € 250.288,28             |              |                                   |                    |                 |                 |              |              |                                          |
| 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                                                                                              | € -          | € -                      | € -          | € -                               |                    | € -             | € -             | € -          |              | € -                                      |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                                                                            | € 250.288,28 | € 250.288,28             | € -          | € -                               | € -                | € -             | € -             | € -          | € -          | € -                                      |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |              |                          |              |                                   |                    |                 |                 |              |              |                                          |

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

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b> |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| <b>Gestione di competenza</b>             | <b>2023</b> |

|                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Accertamenti                                      | 2.268.033,97 |
| Impegni                                           | 2.505.423,96 |
| Avanzo di amministrazione esercizi precedenti     | 250.288,28   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | 12.898,29    |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 365.449,18   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 137.199,82   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | 228.249,36   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 16.721,92    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 97.635,68    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 176.745,77   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | 95.832,01    |
| Riepilogo                                         |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | 12.898,29    |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | 228.249,36   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | 95.832,01    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 483.416,50   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | 820.396,16   |

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>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                         |     | <b>COMPETENZA 2023<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                           | (+) | 60.102,68                                                                          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                  | (-) | 0,00                                                                               |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00                                                                               |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00                                                                            | (+) | 1.778.930,71                                                                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                             |     | <i>0,00</i>                                                                        |

|                                                                                                                                                                                                                                 |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) | 0,00              |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 1.538.107,42      |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                                                                                                                            |     | 0,00              |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 57.170,89         |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | 0,00              |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 127.776,03        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00              |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>115.979,05</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                                | (+) | 0,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | 0,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00              |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>115.979,05</b> |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023                                                                                                                                              | (-) | 0,00              |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>115.979,05</b> |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | 20.269,89         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>95.709,16</b>  |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                               |     | <b>COMPETENZA 2023<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 250.288,28                                                                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 305.346,50                                                                     |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) | 0,00                                                                           |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) | 0,00                                                                           |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00                                                                                                  | (+) | 191.839,57                                                                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                                           |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                                                                           |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                                           |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                                           |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 0,00                                                                           |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei                       | (+) | 0,00                                                                           |

|                                                                                                              |     |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| principi contabili                                                                                           |     |                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                          | (-) | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                               | (-) | 542.276,82        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                     | (-) | 80.028,93         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                | (-) | 0,00              |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale                                                       | (+) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                 | (+) | 0,00              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)</b>             |     | <b>125.168,60</b> |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023                               | (-) | 0,00              |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                               | (-) | 90.280,00         |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                              |     | <b>34.888,60</b>  |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                           | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                |     | <b>34.888,60</b>  |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                        |     | <b>COMPETENZA 2023<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | (+) | 0,00                                                                           |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00                                                                           |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00                                                                           |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                               | (+) | 0,00                                                                           |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                         | (+) | 0,00                                                                           |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                          | (+) | 0,00                                                                           |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                 | (-) | 0,00                                                                           |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                           | (-) | 0,00                                                                           |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                    | (-) | 0,00                                                                           |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                              | (-) | 0,00                                                                           |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa   | (+) | 0,00                                                                           |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>                                  |     | <b>241.147,65</b>                                                              |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023                                               | (-) | 0,00                                                                           |
| – Risorse vincolate nel bilancio                                                                               | (-) | 90.280,00                                                                      |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                              |     | <b>150.867,65</b>                                                              |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                           | (-) | 20.269,89                                                                      |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                              |     | <b>130.597,76</b>                                                              |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                                                                                                                          |     |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                            |     | 115.979,05 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00       |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                            | (-) | 0,00       |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>                                                                        | (-) | 0,00       |

|                                                                                                       |     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 20.269,89        |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | <b>95.709,16</b> |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Il Revisore dei Conti 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): € 241.147,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 150.867,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 130.597,76

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

Il Revisore dei Conti ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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       | € 60.102,58       | € 57.170,89       |
| FPV di parte capitale       | € 305.346,50      | € 80.028,93       |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|                                                                                                                                              | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 52.339,42 | € 60.102,68 | € 57.170,89 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € 52.339,42 | € 60.102,68 | € 57.170,89 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -         | € -         | € -         |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

**FPV spesa corrente**

| <b>Voci di spesa</b>           | <b>Importo</b> |
|--------------------------------|----------------|
| Salario accessorio e premiante | 57.170,89      |
| Trasferimenti correnti         |                |
| Incarichi a legali             |                |

|                                                                           |                  |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Altri incarichi                                                           |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |                  |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                  |
| Altro(**)                                                                 |                  |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>57.170,89</b> |

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                    | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 115.632,08 | € 305.346,50 | € 80.028,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 115.632,08 | € 305.346,50 | € 80.028,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € -          | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -          | € -          | € -         |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -          | € -          | € -         |

Non si rileva l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## **2.5 Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 20-03-2024 munito del parere del Revisore dei Conti (riferimento verbale n.59 del 12-03-2024).

Il Revisore dei Conti ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 20-03-2024 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE  
RESIDUI**

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 1.086.215,16 | € 360.281,03 | € 645.020,37            | -€ 80.913,76  |
| Residui passivi | € 782.092,42   | € 339.053,52 | € 266.293,13            | -€ 176.745,77 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 46.469,49                      | € 157.942,51                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 26.500,00                      | € 14.717,45                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 7.944,27                       | € 4.085,81                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 80.913,76                      | € 176.745,77                                  |

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

Il Revisore dei Conti ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore dei Conti ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente modificato il FCDE.

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

## Residui attivi

|                                                                              | 2018 e precedenti | 2019             | 2020             | 2021             | 2022              | 2023              | Totale              |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 50.407,60         | 3.165,33         | 302,75           | 67.155,97        | 37.262,68         | 97.803,17         | 256.097,50          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 4.542,42          | 0,00             | 13.000,00        | 2.500,00         | 16.711,24         | 55.383,08         | 92.136,74           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 38.703,03         | 2.400,00         | 2.400,00         | 2.582,56         | 16.994,70         | 118.801,01        | 181.881,30          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 18.599,18         | 50.000,00        | 0,00             | 12.403,00        | 255.022,20        | 151.894,65        | 487.919,03          |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti                                               | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 50.000,00         | 0,00              | 50.000,00           |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 100,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 767,71            | 10.139,34         | 11.007,05           |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>112.352,23</b> | <b>55.565,33</b> | <b>15.702,75</b> | <b>84.641,53</b> | <b>376.758,53</b> | <b>434.021,25</b> | <b>1.079.041,62</b> |

## Residui passivi

|               | 2018 e precedenti | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023              | Totale            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 2.181,08          | 33.612,68        | 21.273,06        | 19.538,27        | 28.465,45        | 391.215,19        | 496.285,73        |
| Titolo 2      | 827,93            | 15.398,09        | 54.216,14        | 22.427,14        | 67.246,29        | 265.364,52        | 425.480,11        |
| Titolo 7      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 32,00            | 1.075,00         | 13.342,88         | 14.449,88         |
| <b>Totale</b> | <b>3.009,01</b>   | <b>49.010,77</b> | <b>75.489,20</b> | <b>41.997,41</b> | <b>96.786,74</b> | <b>669.922,59</b> | <b>936.215,72</b> |

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

| Residui attivi       |                                | Esercizi precedenti | 2019    | 2020     | 2021     | 2022     | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2023 |
|----------------------|--------------------------------|---------------------|---------|----------|----------|----------|------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI             | Residui iniziali               |                     | 2486,33 | 16148,40 | 51485,06 | 36690,99 | 0,00 | 15000,00                                               | 49059,42           |
|                      | Riscossione c/residui al 31.12 |                     | 2486,33 | 15845,65 | 2284,38  | 9063,09  | 0,00 |                                                        |                    |
|                      | Percentuale di riscossione     | 0,00                | 100,00  | 98,13    | 4,44     | 24,70    |      |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali               | 9.811,65            | 3107,00 | 7944,66  |          | 66948,36 | 0,00 | 0,00                                                   | 37141,13           |
|                      | Riscossione c/residui al 31.12 | 6450,93             | 3107,00 | 7944,66  |          | 58590,36 |      |                                                        |                    |

|                                    |                              |       |          |          |          |          |          |           |           |
|------------------------------------|------------------------------|-------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
|                                    | Percentuale di riscossione   | 65,75 | 100,00   | 100,00   | #DIV/0!  | 87,52    |          |           |           |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali             | 0,00  | 2.400,00 | 2.400,00 | 2.400,00 | 2.400,00 | 2.400,00 | 12.000,00 | 10.400,40 |
|                                    | Riscossione/residui al 31.12 | 0,00  | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |           |           |
|                                    | Percentuale di riscossione   | 0,00  | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0        |           |           |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti 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

Il Revisore dei Conti, 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)        | € | 814.770,08 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | -          |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | 814.770,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € | 814.770,08 |

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

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

|  | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------|------|------|
|--|------|------|------|

|                                  |              |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 959.106,77 | € 795.031,22 | € 814.770,08 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -          | € -          |

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

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Il Revisore dei Conti ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non si rilevano pagamenti per azioni esecutive.

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti ha verificato che:

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

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

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

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

Il Revisore dei Conti ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti 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 168.503,19.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, Il Revisore dei Conti ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 80.913,76 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

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

Il Comune di Mezzane di Sotto non detiene partecipazioni in società

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

Il Comune di Mezzane di Sotto non detiene partecipazioni in società

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

### **3.4.1 Fondo contenzioso**

Il Revisore dei Conti ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00 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.

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

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

|                                                                                        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 7.124,46 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.053,27 |
| - utilizzi                                                                             | € -        |

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 9.177,73 |
|-----------------------------------------------------|------------|

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Considerato che non ricorrono le condizioni, Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **non è tenuto all'accantonamento** del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore dei Conti ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore dei Conti ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| <i>Natura del Fondo</i>                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Importo</i>     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <i>Art. 31 bis, comma 5, del decreto-legge 152-2021. Non utilizzo del contributo per le assunzioni a tempo determinato di personale con qualifica non dirigenziale. Annualità 2022 e 2023 (introitati dallo Stato euro 17.895,89-7.273,00 utilizzati)</i> | <i>€ 10.622,89</i> |

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

## 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:

#### CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

| TITOLO | DENOMINAZIONE                               | Residui attivi al 1/1/2021 (RS)          | Riscossioni in c/residui (RR)    | Riaccertamento residui (R)                | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |
|--------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|        |                                             | Previsioni definitive di competenza (CP) | Riscossioni in c/competenza (RC) | Accertamenti (A)                          |                                               | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |
|        |                                             | Previsioni definitive di cassa (CS)      | Totale riscossioni (TR=RR+RC)    | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS |                                               | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |
|        | FONDO VINCOLATO PER SPESE PLURIENNALE CP    |                                          | 50.777,09                        |                                           |                                               |                                                     |
|        | FONDO VINCOLATO PER SPESE IN PLURIENNALE CP |                                          | 52.195,10                        |                                           |                                               |                                                     |
|        | FONDO VINCOLATO PER ATTIVITÀ PLURIENNALE CP |                                          | 0,00                             |                                           |                                               |                                                     |

|                                      |                                                                   |    |              |    |              |    |              |    |              |    |            |  |  |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|----|------------|--|--|
|                                      | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                | CP | 123.588,00   |    |              |    |              |    |              |    |            |  |  |
|                                      | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                 | CP | 0,00         |    |              |    |              |    |              |    |            |  |  |
| TITOLO 1                             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 170.448,53   | RR | 53.017,03    | R  | -84,26       |    |              | EP | 117.347,24 |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 1.066.300,00 | RC | 910.769,18   | A  | 1.025.011,17 | CP | -41.288,83   | EC | 114.241,99 |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 1.236.748,53 | TR | 963.786,21   | CS | -272.962,32  |    |              | TR | 231.589,23 |  |  |
| TITOLO 2                             | Trasferimenti correnti                                            | RS | 127.044,68   | RR | 61.397,72    | R  | -3.178,17    |    |              | EP | 62.468,79  |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 158.041,00   | RC | 85.011,17    | A  | 130.682,17   | CP | -27.358,83   | EC | 45.671,00  |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 281.989,27   | TR | 146.408,89   | CS | -135.580,38  |    |              | TR | 108.139,79 |  |  |
| TITOLO 3                             | Entrate extratributarie                                           | RS | 161.953,17   | RR | 42.233,20    | R  | -17.935,23   |    |              | EP | 101.784,74 |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 506.874,20   | RC | 371.170,36   | A  | 472.214,98   | CP | -34.659,22   | EC | 101.044,62 |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 668.827,37   | TR | 413.403,56   | CS | -255.423,81  |    |              | TR | 202.829,36 |  |  |
| TITOLO 4                             | Entrate in conto capitale                                         | RS | 288.099,18   | RR | 63.236,66    | R  | -29.763,34   |    |              | EP | 195.099,18 |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 763.700,00   | RC | 26.220,20    | A  | 133.161,21   | CP | -630.538,79  | EC | 106.941,01 |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 1.051.799,18 | TR | 89.456,86    | CS | -962.342,32  |    |              | TR | 302.040,19 |  |  |
| TITOLO 5                             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |              | EP | 0,00       |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 0,00         | RC | 0,00         | A  | 0,00         | CP | 0,00         | EC | 0,00       |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 0,00         | TR | 0,00         | CS | 0,00         |    |              | TR | 0,00       |  |  |
| TITOLO 6                             | Accensione Prestiti                                               | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |              | EP | 0,00       |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 80.000,00    | RC | 0,00         | A  | 0,00         | CP | -80.000,00   | EC | 0,00       |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 80.000,00    | TR | 0,00         | CS | -80.000,00   |    |              | TR | 0,00       |  |  |
| TITOLO 7                             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |              | EP | 0,00       |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 300.000,00   | RC | 0,00         | A  | 0,00         | CP | -300.000,00  | EC | 0,00       |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 300.000,00   | TR | 0,00         | CS | -300.000,00  |    |              | TR | 0,00       |  |  |
| TITOLO 9                             | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | RS | 21.022,44    | RR | 0,00         | R  | -9.166,28    |    |              | EP | 11.856,16  |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 410.000,00   | RC | 179.248,61   | A  | 189.608,61   | CP | -220.391,39  | EC | 10.360,00  |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 431.022,44   | TR | 179.248,61   | CS | -251.773,83  |    |              | TR | 22.216,16  |  |  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                 |                                                                   | RS | 768.568,00   | RR | 219.884,61   | R  | -60.127,28   |    |              | EP | 488.556,11 |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 3.284.915,20 | RC | 1.572.419,52 | A  | 1.950.678,14 | CP | -            | EC | 378.258,62 |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 4.050.386,79 | TR | 1.792.304,13 | CS | -            |    | 1.334.237,06 | TR | 866.814,73 |  |  |
|                                      |                                                                   |    |              |    |              |    | 2.258.082,66 |    |              |    |            |  |  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                                   | RS | 768.568,00   | RR | 219.884,61   | R  | -60.127,28   |    |              | EP | 488.556,11 |  |  |
|                                      |                                                                   | CP | 3.511.475,39 | RC | 1.572.419,52 | A  | 1.950.678,14 | CP | -            | EC | 378.258,62 |  |  |
|                                      |                                                                   | CS | 5.126.159,71 | TR | 1.792.304,13 | CS | -            |    | 1.334.237,06 | TR | 866.814,73 |  |  |
|                                      |                                                                   |    |              |    |              |    | 2.258.082,66 |    |              |    |            |  |  |

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

| TITOL<br>O | DENOMINAZI<br>ONE                                                 | Residui attivi al 1/1/2022 (RS)          |              | Riscossioni in c/residui (RR)    |            | Riaccertamento residui (R)                |            | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |            |            |
|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|----------------------------------|------------|-------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|------------|
|            |                                                                   | Previsioni definitive di competenza (CP) |              | Riscossioni in c/competenza (RC) |            | Accertamenti (A)                          |            |                                               | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |            |            |
|            |                                                                   | Previsioni definitive di cassa (CS)      |              | Totale riscossioni (TR=RR+RC)    |            | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS |            |                                               | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |            |            |
|            | FONDO PLURIENNALE                                                 | CP                                       | 52.339,42    |                                  |            |                                           |            |                                               |                                                     |            |            |
|            | FONDO PLURIENNALE                                                 | CP                                       | 115.632,08   |                                  |            |                                           |            |                                               |                                                     |            |            |
|            | FONDO PLURIENNALE                                                 | CP                                       | 0,00         |                                  |            |                                           |            |                                               |                                                     |            |            |
|            | UTILIZZO AVANZO DI                                                | CP                                       | 122.220,00   |                                  |            |                                           |            |                                               |                                                     |            |            |
|            | -di cui Utilizzo Fondo                                            | CP                                       | 0,00         |                                  |            |                                           |            |                                               |                                                     |            |            |
| TITOLO 1   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS                                       | 231.589,23   | RR                               | 48.784,70  | R                                         | 6.444,70   |                                               | EP                                                  | 189.249,23 |            |
|            |                                                                   | CP                                       | 1.072.800,00 | RC                               | 921.316,37 | A                                         | 989.655,14 | CP                                            | -83.144,86                                          | EC         | 68.338,77  |
|            |                                                                   | CS                                       | 1.304.389,23 | TR                               | 970.101,07 | CS                                        | 334.288,16 |                                               |                                                     | TR         | 257.588,00 |

|                               |                                              |    |              |    |              |    |              |    |              |    |              |
|-------------------------------|----------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|
| TITOLO 2                      | Trasferimenti correnti                       | RS | 108.139,79   | RR | 44.037,22    | R  | -10.089,15   |    |              | EP | 54.013,42    |
|                               |                                              | CP | 225.871,00   | RC | 135.278,33   | A  | 204.326,56   | CP | -21.544,44   | EC | 69.048,23    |
|                               |                                              | CS | 334.010,79   | TR | 179.315,55   | CS | 154.695,24   |    |              | TR | 123.061,65   |
| TITOLO 3                      | Entrate extratributarie                      | RS | 202.829,36   | RR | 111.041,40   | R  | -4.461,09    |    |              | EP | 87.326,87    |
|                               |                                              | CP | 542.237,12   | RC | 365.499,19   | A  | 479.280,53   | CP | -62.956,59   | EC | 113.781,34   |
|                               |                                              | CS | 745.066,48   | TR | 476.540,59   | CS | 268.525,89   |    |              | TR | 201.108,21   |
| TITOLO 4                      | Entrate in conto capitale                    | RS | 302.040,19   | RR | 150.000,00   | R  | 0,00         |    |              | EP | 152.040,19   |
|                               |                                              | CP | 1.259.898,99 | RC | 67.362,20    | A  | 340.424,46   | CP | 919.474,53   | EC | 273.062,26   |
|                               |                                              | CS | 1.561.939,18 | TR | 217.362,20   | CS | 1.344.576,98 |    |              | TR | 425.102,45   |
| TITOLO 5                      | Entrate da riduzione attività finanziarie    | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |              | EP | 0,00         |
|                               |                                              | CP | 0,00         | RC | 0,00         | A  | 0,00         | CP | 0,00         | EC | 0,00         |
|                               |                                              | CS | 0,00         | TR | 0,00         | CS | 0,00         |    |              | TR | 0,00         |
| TITOLO 6                      | Accensione Prestiti                          | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |              | EP | 0,00         |
|                               |                                              | CP | 220.280,00   | RC | 0,00         | A  | 50.000,00    | CP | 170.280,00   | EC | 50.000,00    |
|                               |                                              | CS | 220.280,00   | TR | 0,00         | CS | 220.280,00   |    |              | TR | 50.000,00    |
| TITOLO 7                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |              | EP | 0,00         |
|                               |                                              | CP | 300.000,00   | RC | 0,00         | A  | 0,00         | CP | 300.000,00   | EC | 0,00         |
|                               |                                              | CS | 300.000,00   | TR | 0,00         | CS | 300.000,00   |    |              | TR | 0,00         |
| TITOLO 9                      | Entrate per conto terzi e partite di giro    | RS | 22.216,16    | RR | 10.767,71    | R  | 767,71       |    |              | EP | 12.216,16    |
|                               |                                              | CP | 440.000,00   | RC | 253.053,50   | A  | 270.192,19   | CP | 169.807,81   | EC | 17.138,69    |
|                               |                                              | CS | 462.216,16   | TR | 263.821,21   | CS | 198.394,95   |    |              | TR | 29.354,85    |
| TOTALE TITOLI                 |                                              | RS | 866.814,73   | RR | 364.631,03   | R  | -7.337,83    |    |              | EP | 494.845,87   |
|                               |                                              | CP | 4.061.087,11 | RC | 1.742.509,59 | A  | 2.333.878,88 | CP | 1.727.208,23 | EC | 591.369,29   |
|                               |                                              | CS | 4.927.901,84 | TR | 2.107.140,62 | CS | 2.820.761,22 |    |              | TR | 1.086.215,16 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |                                              | RS | 866.814,73   | RR | 364.631,03   | R  | -7.337,83    |    |              | EP | 494.845,87   |
|                               |                                              | CP | 4.351.278,61 | RC | 1.742.509,59 | A  | 2.333.878,88 | CP | 1.727.208,23 | EC | 591.369,29   |
|                               |                                              | CS | 5.887.008,61 | TR | 2.107.140,62 | CS | 2.820.761,22 |    |              | TR | 1.086.215,16 |

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

| TITOL<br>O  | DENOMINAZI<br>ONE                                                          | Residui attivi al<br>1/1/2023 (RS)                |                   | Riscossioni in c/residui<br>(RR)    |                  | Riaccertamento residui (R)                   |                  | Maggiori o minori<br>entrate di competenza<br>=A-CP | Residui attivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-RR+R)      |                |                |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|             |                                                                            | Previsioni<br>definitive di<br>competenza<br>(CP) |                   | Riscossioni in<br>c/competenza (RC) |                  | Accertamenti (A)                             |                  |                                                     | Residui attivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=A-<br>RC) |                |                |
|             |                                                                            | Previsioni<br>definitive di<br>cassa (CS)         |                   | Totale riscossioni<br>(TR=RR+RC)    |                  | Maggiori o minori entrate<br>di cassa =TR-CS |                  |                                                     | Totale residui attivi da<br>riportare (TR=EP+EC)              |                |                |
|             | FONDO<br>PLURIENNALE                                                       | CP                                                | 60.102,68         |                                     |                  |                                              |                  |                                                     |                                                               |                |                |
|             | FONDO<br>PLURIENNALE                                                       | CP                                                | 305.346,5<br>0    |                                     |                  |                                              |                  |                                                     |                                                               |                |                |
|             | FONDO<br>PLURIENNALE                                                       | CP                                                | 0,00              |                                     |                  |                                              |                  |                                                     |                                                               |                |                |
|             | UTILIZZO<br>AVANZO DI                                                      | CP                                                | 250.288,2<br>8    |                                     |                  |                                              |                  |                                                     |                                                               |                |                |
|             | -di cui Utilizzo<br>Fondo                                                  | CP                                                | 0,00              |                                     |                  |                                              |                  |                                                     |                                                               |                |                |
|             | FONDO DI CASSA<br>AL 1° GENNAIO                                            | CS                                                | 795.031,2<br>2    |                                     |                  |                                              |                  |                                                     |                                                               |                |                |
| TITOLO<br>1 | Entrate correnti di<br>natura tributaria,<br>contributiva e<br>perequativa | RS                                                | 257.588,0<br>0    | RR                                  | 98.277,11        | R                                            | -1.016,56        |                                                     | EP                                                            | 158.294,3<br>3 |                |
|             |                                                                            | CP                                                | 1.121.300,0<br>00 | RC                                  | 962.228,4<br>6   | A                                            | 1.060.031,6<br>3 | CP                                                  | -61.268,37                                                    | EC             | 97.803,17      |
|             |                                                                            | CS                                                | 1.378.888,0<br>00 | TR                                  | 1.060.505,5<br>7 | CS                                           | 318.382,4<br>3   |                                                     |                                                               | TR             | 256.097,5<br>0 |
| TITOLO<br>2 | Trasferimenti<br>correnti                                                  | RS                                                | 123.061,6<br>5    | RR                                  | 27.965,99        | R                                            | -58.342,00       |                                                     | EP                                                            | 36.753,66      |                |
|             |                                                                            | CP                                                | 171.700,0<br>0    | RC                                  | 108.892,4<br>9   | A                                            | 164.275,5<br>7   | CP                                                  | -7.424,43                                                     | EC             | 55.383,08      |
|             |                                                                            | CS                                                | 294.761,6<br>5    | TR                                  | 136.858,4<br>8   | CS                                           | 157.903,1<br>7   |                                                     |                                                               | TR             | 92.136,74      |
| TITOLO<br>3 | Entrate<br>extratributarie                                                 | RS                                                | 201.108,2<br>1    | RR                                  | 150.916,9<br>9   | R                                            | 12.889,07        |                                                     | EP                                                            | 63.080,29      |                |
|             |                                                                            | CP                                                | 577.227,9<br>2    | RC                                  | 435.822,5<br>0   | A                                            | 554.623,5<br>1   | CP                                                  | -22.604,41                                                    | EC             | 118.801,0<br>1 |
|             |                                                                            | CS                                                | 778.336,1<br>3    | TR                                  | 586.739,4<br>9   | CS                                           | 191.596,6<br>4   |                                                     |                                                               | TR             | 181.881,3<br>0 |
| TITOLO<br>4 | Entrate in conto<br>capitale                                               | RS                                                | 425.102,4<br>5    | RR                                  | 62.578,07        | R                                            | -26.500,00       |                                                     | EP                                                            | 336.024,3<br>8 |                |
|             |                                                                            | CP                                                | 937.527,7<br>1    | RC                                  | 39.944,92        | A                                            | 191.839,5<br>7   | CP                                                  | -745.688,1<br>4                                               | EC             | 151.894,6<br>5 |
|             |                                                                            | CS                                                | 1.388.051,1<br>6  | TR                                  | 102.522,9<br>9   | CS                                           | 1.285.528,1<br>7 |                                                     |                                                               | TR             | 487.919,0<br>3 |
| TITOLO<br>5 | Entrate da<br>riduzione di<br>attività finanziarie                         | RS                                                | 0,00              | RR                                  | 0,00             | R                                            | 0,00             |                                                     | EP                                                            | 0,00           |                |
|             |                                                                            | CP                                                | 0,00              | RC                                  | 0,00             | A                                            | 0,00             | CP                                                  | 0,00                                                          | EC             | 0,00           |
|             |                                                                            | CS                                                | 0,00              | TR                                  | 0,00             | CS                                           | 0,00             |                                                     |                                                               | TR             | 0,00           |
| TITOLO<br>6 | Accensione<br>Prestiti                                                     | RS                                                | 50.000,00         | RR                                  | 0,00             | R                                            | 0,00             |                                                     | EP                                                            | 50.000,00      |                |
|             |                                                                            | CP                                                | 325.000,0<br>0    | RC                                  | 0,00             | A                                            | 0,00             | CP                                                  | -325.000,0<br>0                                               | EC             | 0,00           |
|             |                                                                            | CS                                                | 375.000,0<br>0    | TR                                  | 0,00             | CS                                           | 375.000,0<br>0   |                                                     |                                                               | TR             | 50.000,00      |
| TITOLO<br>7 | Anticipazioni da<br>istituto<br>tesoriere/cassiere                         | RS                                                | 0,00              | RR                                  | 0,00             | R                                            | 0,00             |                                                     | EP                                                            | 0,00           |                |
|             |                                                                            | CP                                                | 300.000,0<br>0    | RC                                  | 0,00             | A                                            | 0,00             | CP                                                  | -300.000,0<br>0                                               | EC             | 0,00           |
|             |                                                                            | CS                                                | 300.000,0<br>0    | TR                                  | 0,00             | CS                                           | 300.000,0<br>0   |                                                     |                                                               | TR             | 0,00           |
| TITOLO<br>9 |                                                                            | RS                                                | 29.354,85         | RR                                  | 20.542,87        | R                                            | -7.944,27        |                                                     | EP                                                            | 867,71         |                |

|                                           |    |              |    |              |    |               |    |               |    |              |
|-------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|----|---------------|----|---------------|----|--------------|
| Entrate per conto terzi e partite di giro | CP | 488.000,00   | RC | 287.124,35   | A  | 297.263,69    | CP | -190.736,31   | EC | 10.139,34    |
|                                           | CS | 517.354,85   | TR | 307.667,22   | CS | -209.687,63   |    |               | TR | 11.007,05    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                      | RS | 1.086.215,16 | RR | 360.281,03   | R  | -80.913,76    |    |               | EP | 645.020,37   |
|                                           | CP | 3.920.755,63 | RC | 1.834.012,72 | A  | 2.268.033,97  | CP | -1.652.721,66 | EC | 434.021,25   |
|                                           | CS | 5.032.391,79 | TR | 2.194.293,75 | CS | -2.838.098,04 |    |               | TR | 1.079.041,62 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>      | RS | 1.086.215,16 | RR | 360.281,03   | R  | -80.913,76    |    |               | EP | 645.020,37   |
|                                           | CP | 4.536.493,09 | RC | 1.834.012,72 | A  | 2.268.033,97  | CP | -1.652.721,66 | EC | 434.021,25   |
|                                           | CS | 5.827.423,01 | TR | 2.194.293,75 | CS | -2.838.098,04 |    |               | TR | 1.079.041,62 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate di euro 30.000,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per una attività di controllo da parte dell'ufficio tributi.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pressoché uguali secondo le indicazioni del Arera.

## **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                                     | € 11.220,20 | € 42.121,36 | € 34.444,92 |
| Riscossione                                      | € 11.220,20 | € 42.121,36 | € 34.444,92 |

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 | % x spesa corr. |
| 2021                                                                        | € 11.220,20 | € -            | 0               |
| 2022                                                                        | € 42.121,36 | € -            | 0               |
| 2023                                                                        | € 34.444,92 | € -            | 0               |

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

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

L'ente non introita sanzioni amministrative per violazione codice della strada perché la funzione è dell'Unione Comuni Verona Est.

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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, Il Revisore dei Conti, 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 Accantonamento       | FCDE            |
|------------------------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
|                                          |              |             | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | € 32.000,00  | € 784,61    | € 3.571,04                | € 15.000,00     |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | € -          | € -         | € -                       | € -             |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | € -          | € -         | € -                       | € -             |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | € -          | € -         | € -                       | € -             |

|               |                |             |               |                |
|---------------|----------------|-------------|---------------|----------------|
| <b>TOTALE</b> | €<br>32.000,00 | €<br>784,61 | €<br>3.571,04 | €<br>15.000,00 |
|---------------|----------------|-------------|---------------|----------------|

Nel 2023, Il Revisore dei Conti, 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.

Il Revisore dei Conti 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.

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

##### IMU

|                                         | Importo     | %       |
|-----------------------------------------|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 93.784,56 |         |
| Residui riscossi nel 2023               | € 44.893,83 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2023                   | € 48.890,73 | 52,13%  |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € 48.890,73 |         |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 48.890,73 | 100,00% |

##### TASI

|                                         | Importo     | %       |
|-----------------------------------------|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 14.828,61 |         |
| Residui riscossi nel 2023               | € 3.358,83  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2023                   | € 11.469,78 | 77,35%  |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € 11.469,78 |         |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 11.469,78 | 100,00% |

## 3.5.2 Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

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

#### CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA,<br>TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al<br>1/1/2021 (RS) | Pagamenti in<br>c/residui (PR) | Riaccertamento<br>residui (R) |  | Residui passivi da<br>esercizi<br>precedenti<br>(EP=RS-PR+R) |
|-----------------------------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------------------------------------|
|-----------------------------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------------------------------------|

|                                                                                  |  | Previsioni definitive di competenza (CP) | Pagamenti in c/competenza (PC) | Impegni (I)                       | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                                                  |  | Previsioni definitive di cassa (CS)      | Totale pagamenti (TP=PR+PC)    | Fondo pluriennale vincolato (FPV) |                                       | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)       |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE CP 0,00                                             |  |                                          |                                |                                   |                                       |                                                      |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup> CP 0,00 |  |                                          |                                |                                   |                                       |                                                      |

|                   |                                                                |    |              |    |              |     |              |     |              |    |            |
|-------------------|----------------------------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|----|------------|
| Titolo 1          | Spese correnti                                                 | RS | 598.171,38   | PR | 384.932,51   | R   | -31.497,51   | ECP | 285.650,95   | EP | 181.741,36 |
|                   |                                                                | CP | 1.693.980,29 | PC | 1.007.682,84 | I   | 1.355.989,92 |     |              | EC | 348.307,08 |
|                   |                                                                | CS | 2.198.096,47 | TP | 1.392.615,35 | FPV | 52.339,42    |     |              | TR | 530.048,44 |
| Titolo 2          | Spese in conto capitale                                        | RS | 417.369,35   | PR | 154.961,32   | R   | -302,39      | ECP | 756.449,25   | EP | 262.105,64 |
|                   |                                                                | CP | 991.395,10   | PC | 22.242,69    | I   | 119.313,77   |     |              | EC | 97.071,08  |
|                   |                                                                | CS | 1.408.764,45 | TP | 177.204,01   | FPV | 115.632,08   |     |              | TR | 359.176,72 |
| Titolo 3          | Spese per incremento attività finanziarie                      | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         | ECP | 0,00         | EP | 0,00       |
|                   |                                                                | CP | 0,00         | PC | 0,00         | I   | 0,00         |     |              | EC | 0,00       |
|                   |                                                                | CS | 0,00         | TP | 0,00         | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 4          | Rimborso Prestiti                                              | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         | ECP | 112,95       | EP | 0,00       |
|                   |                                                                | CP | 116.100,00   | PC | 115.987,05   | I   | 115.987,05   |     |              | EC | 0,00       |
|                   |                                                                | CS | 116.100,00   | TP | 115.987,05   | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 5          | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         | ECP | 300.000,00   | EP | 0,00       |
|                   |                                                                | CP | 300.000,00   | PC | 0,00         | I   | 0,00         |     |              | EC | 0,00       |
|                   |                                                                | CS | 300.000,00   | TP | 0,00         | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 7          | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | RS | 39.647,35    | PR | 34.735,77    | R   | -1.939,54    | ECP | 220.391,39   | EP | 2.972,04   |
|                   |                                                                | CP | 410.000,00   | PC | 188.428,10   | I   | 189.608,61   |     |              | EC | 1.180,51   |
|                   |                                                                | CS | 449.647,35   | TP | 223.163,87   | FPV | 0,00         |     |              | TR | 4.152,55   |
| TOTALE DEI TITOLI |                                                                | RS | 1.055.188,08 | PR | 574.629,60   | R   | -33.739,44   | ECP | 1.562.604,54 | EP | 446.819,04 |
|                   |                                                                | CP | 3.511.475,39 | PC | 1.334.340,68 | I   | 1.780.899,35 |     |              | EC | 446.558,67 |
|                   |                                                                | CS | 4.472.608,27 | TP | 1.908.970,28 | FPV | 167.971,50   |     |              | TR | 893.377,71 |

|                                        |    |              |    |              |     |              |     |              |    |            |
|----------------------------------------|----|--------------|----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|----|------------|
| <b>TOTALE GENERALE<br/>DELLE SPESE</b> | RS | 1.055.188,08 | PR | 574.629,60   | R   | -33.739,44   |     |              | EP | 446.819,04 |
|                                        | CP | 3.511.475,39 | PC | 1.334.340,68 | I   | 1.780.899,35 | ECP | 1.562.604,54 | EC | 446.558,67 |
|                                        | CS | 4.472.608,27 | TP | 1.908.970,28 | FPV | 167.971,50   |     |              | TR | 893.377,71 |

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2022

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2022 (RS)         | Pagamenti in c/residui (PR)    | Riaccertamento residui (R)        |                                       | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)  |
|-----------------------------|---------------|------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                             |               | Previsioni definitive di competenza (CP) | Pagamenti in c/competenza (PC) | Impegni (I)                       | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) |
|                             |               | Previsioni definitive di cassa (CS)      | Totale pagamenti (TP=PR+PC)    | Fondo pluriennale vincolato (FPV) |                                       | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)       |

|                                                                                  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE CP 0,00                                             |  |  |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup> CP 0,00 |  |  |

|                             |                                                                |    |              |    |              |     |              |     |              |    |            |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|----|------------|
| Titolo 1                    | Spese correnti                                                 | RS | 530.048,44   | PR | 322.469,27   | R   | -15.015,60   |     |              | EP | 192.563,57 |
|                             |                                                                | CP | 1.787.947,54 | PC | 1.179.499,34 | I   | 1.512.035,61 | ECP | 215.809,25   | EC | 332.536,27 |
|                             |                                                                | CS | 2.182.393,18 | TP | 1.501.968,61 | FPV | 60.102,68    |     |              | TR | 525.099,84 |
| Titolo 2                    | Spese in conto capitale                                        | RS | 359.176,72   | PR | 232.495,69   | R   | 0,00         |     |              | EP | 126.681,03 |
|                             |                                                                | CP | 1.702.431,07 | PC | 149.554,21   | I   | 271.860,44   | ECP | 1.125.224,13 | EC | 122.306,23 |
|                             |                                                                | CS | 1.756.261,29 | TP | 382.049,90   | FPV | 305.346,50   |     |              | TR | 248.987,26 |
| Titolo 3                    | Spese per incremento attività finanziarie                      | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         |     |              | EP | 0,00       |
|                             |                                                                | CP | 0,00         | PC | 0,00         | I   | 0,00         | ECP | 0,00         | EC | 0,00       |
|                             |                                                                | CS | 0,00         | TP | 0,00         | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 4                    | Rimborso Prestiti                                              | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         |     |              | EP | 0,00       |
|                             |                                                                | CP | 120.900,00   | PC | 120.858,24   | I   | 120.858,24   | ECP | 41,76        | EC | 0,00       |
|                             |                                                                | CS | 120.900,00   | TP | 120.858,24   | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 5                    | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         |     |              | EP | 0,00       |
|                             |                                                                | CP | 300.000,00   | PC | 0,00         | I   | 0,00         | ECP | 300.000,00   | EC | 0,00       |
|                             |                                                                | CS | 300.000,00   | TP | 0,00         | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 7                    | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | RS | 4.152,55     | PR | 501,74       | R   | 0,00         |     |              | EP | 3.650,81   |
|                             |                                                                | CP | 440.000,00   | PC | 265.837,68   | I   | 270.192,19   | ECP | 169.807,81   | EC | 4.354,51   |
|                             |                                                                | CS | 444.152,55   | TP | 266.339,42   | FPV | 0,00         |     |              | TR | 8.005,32   |
| TOTALE DEI TITOLI           |                                                                | RS | 893.377,71   | PR | 555.466,70   | R   | -15.015,60   |     |              | EP | 322.895,41 |
|                             |                                                                | CP | 4.351.278,61 | PC | 1.715.749,47 | I   | 2.174.946,48 | ECP | 1.810.882,95 | EC | 459.197,01 |
|                             |                                                                | CS | 4.803.707,02 | TP | 2.271.216,17 | FPV | 365.449,18   |     |              | TR | 782.092,42 |
|                             |                                                                |    |              |    |              |     |              |     |              |    |            |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE |                                                                | RS | 893.377,71   | PR | 555.466,70   | R   | -15.015,60   |     |              | EP | 322.895,41 |
|                             |                                                                | CP | 4.351.278,61 | PC | 1.715.749,47 | I   | 2.174.946,48 | ECP | 1.810.882,95 | EC | 459.197,01 |
|                             |                                                                | CS | 4.803.707,02 | TP | 2.271.216,17 | FPV | 365.449,18   |     |              | TR | 782.092,42 |

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA,<br>TITOLO                                                                         | DENOMINAZIONE           | Residui passivi al<br>1/1/2023 (RS)            |              | Pagamenti in<br>c/residui (PR)       |              | Riaccertamento<br>residui (R)        |              |                                             |              | Residui passivi da<br>esercizi<br>precedenti<br>(EP=RS-PR+R)  |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                                                           |                         | Previsioni<br>definitive di<br>competenza (CP) |              | Pagamenti in<br>c/competenza<br>(PC) |              | Impegni (I)                          |              | Economie di<br>competenza<br>(ECP=CP-I-FPV) |              | Residui passivi da<br>esercizio di<br>competenza<br>(EC=I-PC) |            |
|                                                                                                           |                         | Previsioni<br>definitive di cassa<br>(CS)      |              | Totale pagamenti<br>(TP=PR+PC)       |              | Fondo pluriennale<br>vincolato (FPV) |              |                                             |              | Totale residui<br>passivi da<br>riportare<br>(TR=EP+EC)       |            |
| <div>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</div> <div>CP0,00</div>                                                 |                         |                                                |              |                                      |              |                                      |              |                                             |              |                                                               |            |
| <div>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO<br/>AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup></div> <div>CP0,00</div> |                         |                                                |              |                                      |              |                                      |              |                                             |              |                                                               |            |
|                                                                                                           |                         |                                                |              |                                      |              |                                      |              |                                             |              |                                                               |            |
| Titolo 1                                                                                                  | Spese correnti          | RS                                             | 525.099,84   | PR                                   | 262.086,79   | R                                    | -157.942,51  |                                             |              | EP                                                            | 105.070,54 |
|                                                                                                           |                         | CP                                             | 1.793.430,60 | PC                                   | 1.146.892,23 | I                                    | 1.538.107,42 | ECP                                         | 198.152,29   | EC                                                            | 391.215,19 |
|                                                                                                           |                         | CS                                             | 2.242.769,52 | TP                                   | 1.408.979,02 | FPV                                  | 57.170,89    |                                             |              | TR                                                            | 496.285,73 |
|                                                                                                           |                         |                                                |              |                                      |              |                                      |              |                                             |              |                                                               |            |
| Titolo 2                                                                                                  | Spese in conto capitale | RS                                             | 248.987,26   | PR                                   | 74.154,22    | R                                    | -14.717,45   |                                             |              | EP                                                            | 160.115,59 |
|                                                                                                           |                         | CP                                             | 1.827.162,49 | PC                                   | 276.912,30   | I                                    | 542.276,82   | ECP                                         | 1.204.856,74 | EC                                                            | 265.364,52 |
|                                                                                                           |                         | CS                                             | 2.101.570,75 | TP                                   | 351.066,52   | FPV                                  | 80.028,93    |                                             |              | TR                                                            | 425.480,11 |

|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       |    |              |    |              |     |              |     |              |    |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|----|------------|
| Titolo 3                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Spese per incremento attività finanziarie</b>                      | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         |     |              | EP | 0,00       |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CP | 0,00         | PC | 0,00         | I   | 0,00         | ECP | 0,00         | EC | 0,00       |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CS | 0,00         | TP | 0,00         | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 4                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Rimborso Prestiti</b>                                              | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         |     |              | EP | 0,00       |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CP | 127.900,00   | PC | 127.776,03   | I   | 127.776,03   | ECP | 123,97       | EC | 0,00       |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CS | 127.900,00   | TP | 127.776,03   | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 5                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> | RS | 0,00         | PR | 0,00         | R   | 0,00         |     |              | EP | 0,00       |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CP | 300.000,00   | PC | 0,00         | I   | 0,00         | ECP | 300.000,00   | EC | 0,00       |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CS | 300.000,00   | TP | 0,00         | FPV | 0,00         |     |              | TR | 0,00       |
| Titolo 7                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | RS | 8.005,32     | PR | 2.812,51     | R   | -4.085,81    |     |              | EP | 1.107,00   |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CP | 488.000,00   | PC | 283.920,81   | I   | 297.263,69   | ECP | 190.736,31   | EC | 13.342,88  |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CS | 496.005,32   | TP | 286.733,32   | FPV | 0,00         |     |              | TR | 14.449,88  |
| <b>TOTALE DEI TITOLI</b>                                                                                                                                                                                                                    |                                                                       | RS | 782.092,42   | PR | 339.053,52   | R   | -176.745,77  |     |              | EP | 266.293,13 |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CP | 4.536.493,09 | PC | 1.835.501,37 | I   | 2.505.423,96 | ECP | 1.893.869,31 | EC | 669.922,59 |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                       | CS | 5.268.245,59 | TP | 2.174.554,89 | FPV | 137.199,82   |     |              | TR | 936.215,72 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> RS 782.092,42 PR 339.053,52 R -176.745,77 EP 266.293,13<br>CP 4.536.493,09 PC 1.835.501,37 I 2.505.423,96 ECP 1.893.869,31 EC 669.922,59<br>CS 5.268.245,59 TP 2.174.554,89 FPV 137.199,82 TR 936.215,72 |                                                                       |    |              |    |              |     |              |     |              |    |            |

## 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              | €               | 353.166,43          | €               | 435.653,25          | 82.486,82        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | €               | 26.815,43           | €               | 34.346,56           | 7.531,13         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | €               | 773.026,06          | €               | 743.991,14          | -29.034,92       |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | €               | 253.394,57          | €               | 259.989,97          | 6.595,40         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                 |                     |                 |                     | 0,00             |
| 106                             | fondi perequativi                         |                 |                     |                 |                     | 0,00             |
| 107                             | interessi passivi                         | €               | 47.703,66           | €               | 44.208,43           | -3.495,23        |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                 |                     |                 |                     | 0,00             |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | €               | 30.521,00           | €               | 466,50              | -30.054,50       |
| 110                             | altre spese correnti                      | €               | 27.408,46           | €               | 19.451,57           | -7.956,89        |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | €               | <b>1.512.035,61</b> | €               | <b>1.538.107,42</b> | <b>26.071,81</b> |

In merito si osserva che il macroaggregato 1 trova un aumento dovuto al fatto dell'aumento di personale dalla fine del 2022.

## 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 407.713,01;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 13.682,00;
- 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.
- Componenti escluse:
  1. arretrati liquidati con determinazione n. 192/2022 euro 17.581,77
  2. nuovo personale dipendente cat. D ufficio tecnico comunale (assunzione dal 01-09-2023) spesa annua 2023 euro 11.363,41;
  3. nuovo personale dipendente cat C ufficio ragioneria (assunzione dal 15/12/2022) spesa annua 2023 euro 27.590,39 (conteggiato nella capacità assunzionale);
  4. nuovo personale dipendente cat. C ufficio protocollo segreteria (assunzione dal 01/11/2022) spesa annua 2023 euro 27.784,98;
  5. rimborso spese convenzione di segreteria euro 31.228,89

Il Revisore dei Conti ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore dei Conti ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

Il Revisore dei Conti **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Il Revisore dei Conti 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                                                  | € 410.342,78                              | € 435.653,25        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | € 1.492,09                                | € 3.998,07          |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 25.661,77                               | € 34.346,56         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                           |                     |
| Altre spese: Unione di Comuni Verona Est                                  | € 50.765,18                               |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                           |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                           |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 488.261,82</b>                       | <b>€ 473.997,88</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                | 80.548,81                                 | € 97.967,67         |
| (-) 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>€ 407.713,01</b>                       | <b>€ 376.030,21</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                           |                     |

Il Revisore dei Conti **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore dei Conti **ha** rilasciato in data 04 agosto 2023 il parere n. 38 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Il Revisore dei Conti ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa<br>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 | € 248.675,12        | € 354.297,03        | 105.621,91        |
| 203                                  | Contributi agli investimenti                   |                     | € 90.957,30         | 90.957,30         |
| 204                                  | Altri trasferimenti in conto capitale          | € 23.185,32         |                     | -23.185,32        |
| 205                                  | Altre spese in conto capitale                  |                     | € 97.022,49         | 97.022,49         |
| <b>TOTALE</b>                        |                                                | <b>€ 271.860,44</b> | <b>€ 542.276,82</b> | <b>270.416,38</b> |

Il Revisore dei Conti ha verificato che:

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

### **Debiti fuori bilancio**

Nell'anno 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

Il Revisore dei Conti 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.

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

Il Revisore dei Conti ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Il Revisore dei Conti ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Il Revisore dei Conti 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:

| <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 3,19%       | 2,80%       | 2,72%       |

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>                                          | <b>Importi in euro</b> |              |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | €                      | 1.025.011,77 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                           | €                      | 130.682,17   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                         | €                      | 472.288,48   |

|                                                                                                                                                                          |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE<br/>RENDICONTO anno 2021</b>                                                                                                      | € 1.627.982,42 |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI<br/>DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                     | € 162.798,24   |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>                                                                                                                          |                |
| <b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui,<br>prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di<br>cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | € 44.318,93    |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                                   | € -            |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti<br>espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                   | € -            |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-<br/>C+D+E)</b>                                                                                                    | € 118.479,31   |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per<br/>indebitamento e garanzie al netto dei contributi<br/>esclusi (G=C-D-E)</b>                                         | € 44.318,93    |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli<br/>delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>                                                            | <b>2,72</b>    |

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       | +        | €        | 955.921,45        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | -        | €        | 127.776,03        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | +        | €        | -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€</b> | <b>828.145,42</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2021</b>           | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.142.765,07        | € 1.026.778,02      | € 955.921,45        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       | € 50.000,00         |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 115.987,05          | € 120.856,57        | € 127.776,03        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.026.778,02</b> | <b>€ 955.921,45</b> | <b>€ 828.145,42</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.546,00              | 2.556,00            | 2.547,00            |
| Debito medio per abitante             | 403,29                | 373,99              | 325,15              |

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

| Anno                    | 2021                | 2022                | 2023                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 52.574,85         | € 47.703,66         | € 44.208,43         |
| Quota capitale          | € 115.987,05        | € 120.856,57        | € 127.776,03        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 168.561,90</b> | <b>€ 168.560,23</b> | <b>€ 171.984,46</b> |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

# RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in deficit o a saldo zero, Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Revisore dei Conti ha verificato **ha verificato** la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Il Revisore dei Conti dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

#### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore dei Conti dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

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

| <b>Inventario di settore</b>       | <b>Ultima data di aggiornamento</b> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31-12-2023                          |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31-12-2023                          |
| - inventario dei beni immobili     | 31-12-2023                          |
| - inventario dei beni mobili       | 31-12-2023                          |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 31-12-2023                          |
| Rimanenze                          | 31-12-2023                          |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

|                                                                                                       | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>differenza</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE</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                                                                                   | 4.746.421,23        | 4.593.368,21        | 153.053,02        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 1.675.658,77        | 1.675.336,92        | 321,85            |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 502,00              | 0,00                | 502,00            |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>6.422.582,00</b> | <b>6.268.705,13</b> | <b>153.876,87</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 3.360.036,88        | 3.318.041,21        | 41.995,67         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 135.544,89          | 54.000,00           | 81.544,89         |

|                                                    |                     |                     |                    |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 9.177,73            | 7.124,46            | 2.053,27           |
| D) DEBITI                                          | 1.766.538,24        | 1.738.255,20        | 28.283,04          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 1.151.284,26        | 1.151.284,26        | 0,00               |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | <b>6.422.582,00</b> | <b>6.268.705,13</b> | <b>153.876,87</b>  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                       | <b>80.028,93</b>    | <b>305.346,50</b>   | <b>-225.317,57</b> |

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

## PNRR E PNC

Il Revisore dei Conti ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10.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 DEI CONTI

Dr. Paolo Tavagna