Comune Gualdo Cattaneo

**COLLEGIO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA**

**Verbale n.1 del 10/01/2024**

Verifica di cassa al 31/12/2023 (art. 223 D. Lgs. 267/2000)

L'anno 2024, il giorno 10 del mese di gennaio, in presenza del Responsabile Finanziario del Comune di Gualdo Cattaneo, viene eseguita la verifica di cassa al 31/12/2023.

Il giornale di cassa presenta le seguenti risultanze:

| | **Residui** | **Competenza** | **Totale** |
|---|---|---|---|
| fondo cassa al 1°gennaio 2023 | | | 2.510.847,69 |
| Riscossioni | 2.163.581,24 | 6.482.629,93 | 8.646.211,17 |
| Pagamenti | 1.685.064,67 | 7.518.370,27 | 9.203.434,94 |
| Fondo di contabilità al 31.12.2023 | | | 1.953.623,92 |

Di cui movimentazioni per la Cassa Vincolata:

| **DESCRIZIONE** | **+/-** | **EURO** |
|---|---|---|
| Fondo cassa effettivo vincolato al 01.01.2023 | | |
| Riscossioni (c/residui) | + | |
| Riscossioni (c/competenza) | + | 116.000,00 |
| Pagamenti (c/competenza) | - | |
| Pagamenti (c/residui) | - | |
| **Fondo cassa effettivo vincolato** | | 116.000,00 |

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2023

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ENTRATE** | | | |
| Fondo cassa al 1°gennaio 2023 | | 2.510.847,69 | |
| Reversali emesse | 8.646.211,17 | | |
| Reversali riscosse | | 8.646.211,17 | |
| Reversali riscosse (di cui a copertura) | 8.646.211,17 | | |
| Reversali da riscuotere | | | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | | | |
| ***Totale degli incassi*** | | ***11.157.058,86*** | |
| **USCITE** | | | |
| Deficit di cassa | | | |
| Mandati emessi | 9.203.434,94 | | |
| Mandati pagati | | 9.203.434,94 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | | | |
| Mandati da pagare | | | |
| ***Totale dei pagamenti*** | | ***9.203.434,94*** | |
| **Saldo risultante dalla Tesoreria** | | **1.953.623,92** | |
| La differenza tra i due saldi riconcilia come segue: Saldo Ente al 31.12.2023 | | 1.953.623,92 | |
| Reversali emesse dall'Ente da riscuotere dal Tesoriere | | | |
| Reversali da emettere dall'Ente per somme già incassate | | | |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | | 0 | |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Tesoriere senza mandato | | | |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | | | |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | | 0 | |
| **Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto tesoriere** | | **1.953.623,92** | |

Il totale generale evidenzia un saldo coincidente con le risultanze contabili del Tesoriere.

Situazione presso la sez. Tesoreria Provinciale Stato Perugia

| | |
|---|---|
| Saldo Attivo al 31.12.2023 | |
| (+) Accrediti periodo 01/01 al 31.12.2023 | |
| **Saldo Attivo** | |
| (-) Prelevamenti periodo 01.01. al 31.12.2023 | |
| **Saldo attivo (Sez. Tesoreria Prov. Stato – Perugia) al 31.12.2023** | |

## VERIFICA DEGLI INVENTARI DEI BENI MOBILI

Il Collegio procede alla verifica del registro degli inventari dei beni mobili durevoli, con l'assistenza della dott.ssa Zamponi Tiziana,responsabile dell'inventariazione dei predetti beni.
In via preliminare, il medesimo responsabile fa presente al collegio che l'inventario dei beni mobili è tenuto in modalità informatizzata, precisando che i beni durevoli acquisiti sono caricati a sistema con numerazione progressiva. L'ultima annotazione riporta il seguente numero inventariale 4307 .

Il responsabile dei beni precisa, inoltre, che ad ogni cespite corrisponde uno o più numeri di etichetta inventariale, a seconda che il cespite sia composto da uno o più articoli.
Ciò premesso, il Collegio procede, a campione, alla verifica dei beni, precisando che nella scelta del campione si è tenuto conto dei seguenti criteri:
-casuale;
- da anno 2022;
Sulla base dei predetti criteri sono stati selezionati i seguenti beni:

| **Categoria** | **Num. Inventario** | **Anno** | **Descrizione** | **Valore €** | **Ubicazione** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Attrezzature generiche e macchine per ufficio** | **31/12/2023 4306** | **2023** | **SEDIA FISSA D'ATTESA** | **122,00** | **Sede Comunale – Area Demografica** |

| | Num. Inventario | Anno | Descrizione | Valore € | Ubicazione |
|---|---|---|---|---|---|
| **Dotazioni e dispositivi di legge** | **31/12/2022 4229** | **2022** | **KIT INFORTUNISTICA STRADALE** | | **Dotazione Area polizia locale** |

Il Collegio ha effettuato la verifica fisica dei sopra descritti beni riscontrando che gli stessi sono tutti presenti nei luoghi indicati nel registro dell'inventario e sono tutti contrassegnati da apposito numero di etichetta, coincidente con quello riportato nello stesso registro.

Il Collegio dei Revisori procede poi alla verifica della cassa economato e prende atto:

- che sono tenuti (separatamente) il registro cronologico delle riscossioni e il registro cronologico dei pagamenti secondo quanto previsto dal regolamento del servizio economato deliberato con atto di Consiglio Comunale n. 33 del 27/09/2012;
- che, relativamente alle spese, alla data del 31/12/2023 sono stati emessi n. 27 buoni di pagamento (come risulta anche dall'apposito registro conservato presso la Ragioneria):
- che relativamente alle riscossioni, alla data odierna non sono state emesse (come risulta anche dall'apposito registro conservato presso la Ragioneria) bollette in entrata per l' esercizio finanziario 2023:

- Rendiconto del Fondo Economato relativo al 4° trimestre 2023 (ottobre - dicembre):

| | | |
|---|---|---|
| **- Fondo economato 2023 ( al 01/10/2023)** | **€.** | **1.477,72** |
| **- Buoni emessi dal n. 21 al n. 27** | **€.** | **1.165,77** |
| **- Buoni rimborsati** | **€** | **1.688,05** |
| **- Fondo cassa al 31.12.2023** | **€.** | **2.000,00** |
| **- Buoni da rimborsare al 31.12.2023** | **€.** | **0** |

Visto il servizio di Tesoreria che risulta svolto con regolarità, senza rilievi di disservizi;

Vista la regolarità della tenuta dell' agente contabile addetto al servizio economato.

I Revisori dei Conti

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Fulvio Gociardi

Dott.ssa Anna Barcherini

Il Responsabile di Ragioneria

f.to D.ssa Tiziana Zamponi

# *COMUNE DI GUALDO CATTANEO*

*Provincia di Perugia*

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA**

| | |
|---|---|
| ***Verbale n. 2* del *22.02.2024*** | **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI** |

L'Organo di revisione nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023, ha ricevuto in data 31.03.2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto.

Vista la determinazione del responsabile della programmazione finanziaria e tributi n. 22 del 13.02.2024 avente ad oggetto "RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 – APPROVAZIONE OPERAZIONI DI RIACCERTAMENTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 (COMPETENZA E RESIDUI)"

Richiamati:

- ✓ il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- ✓ il T.U.E.L. D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e, in particolare, gli articoli 189 e 190, che definiscono i residui attivi e passivi, e l'articolo 228, comma 3, che prevede il riaccertamento degli stessi ai fini dell'inserimento nel conto del bilancio;
- ✓ il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- ✓ delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- ✓ che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- ✓ che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio casuale;

Letta la deliberazione n. 7/2024 della Corte dei Conti del 24 gennaio 2024, con particolare riferimento al riaccertamento dei residui.

Esaminata la richiamata determinazione, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 5.298.297,34;

- residui passivi pari a €. 2.286.435,82;

FC

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 491.645,84 | € 107.216,41 | € 130.064,79 | € 271.350,15 | € 275.750,85 | € 800.720,05 | **€ 2.076.748,09** |
| Titolo 2 | € 10.198,51 | € - | € - | € 43.806,69 | € 2.947,17 | € 258.097,39 | **€ 315.049,76** |
| Titolo 3 | € 2.334,00 | € 6.471,76 | € 7.226,59 | € 40.475,78 | € 54.900,92 | € 85.906,37 | **€ 197.315,42** |
| Titolo 4 | € 74.090,87 | € 122.384,66 | € 231.543,53 | € 217.611,10 | € 242.332,69 | € 1.051.334,56 | **€ 1.939.297,41** |
| Titolo 5 | € 15.962,09 | € - | € 185.426,96 | € - | € 357.661,74 | € - | **€ 559.050,79** |
| Titolo 6 | € 4.476,03 | € - | € - | € 158.484,00 | | € - | **€ 162.960,03** |
| Titolo 9 | € 35.000,00 | € - | € - | € 180,00 | | € 12.695,84 | **€ 47.875,84** |
| **Totale** | € 633.707,34 | € 236.072,83 | € 554.261,87 | € 731.907,72 | € 933.593,37 | € 2.208.754,21 | € 5.298.297,34 |

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 17.423,95 | € 41.164,98 | € 24.816,71 | € 46.880,18 | € 120.321,45 | € 933.983,11 | **€ 1.184.590,38** |
| Titolo 2 | € - | € 63.262,30 | € 1.197,00 | € 123.610,89 | € 36.087,10 | € 695.977,95 | **€ 920.135,24** |
| Titolo 4 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | **€ -** |
| Titolo 7 | € 7.847,05 | € 117,37 | € 39.393,13 | € 323,52 | € 840,00 | € 133.189,13 | **€ 181.710,20** |
| **Totale** | **€ 25.271,00** | **€ 104.544,65** | **€ 65.406,84** | **€ 170.814,59** | **€ 157.248,55** | **€ 1.763.150,19** | **€ 2.286.435,82** |

## ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2023 | Riscossioni | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui attivi finali al 31.12.2023 da RS | Residui attivi finali al 31.12.2023 da CP | Residui attivi finali al 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 1.906.699,40 | € 275.042,36 | -€ 355.629,00 | € 1.276.028,04 | € 800.720,05 | € 2.076.748,09 |
| Titolo 2 | € 126.237,70 | € 65.656,25 | -€ 3.629,08 | € 56.952,37 | € 258.097,39 | € 315.049,76 |
| Titolo 3 | € 210.797,81 | € 96.988,76 | -€ 2.400,00 | € 111.409,05 | € 85.906,37 | € 197.315,42 |
| Titolo 4 | € 1.019.402,68 | € 84.142,47 | -€ 47.297,36 | € 887.962,85 | € 1.051.334,56 | € 1.939.297,41 |
| Titolo 5 | € 2.197.478,09 | € 1.638.427,30 | € - | € 559.050,79 | € - | € 559.050,79 |
| Titolo 6 | € 162.960,03 | € - | € - | € 162.960,03 | € - | € 162.960,03 |
| Titolo 7 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 | € 38.504,10 | € 3.324,10 | € - | € 35.180,00 | € 12.695,84 | € 47.875,84 |
| **TOTALE** | **€ 5.662.079,81** | **€ 2.163.581,24** | **-€ 408.955,44** | **€ 3.089.543,13** | **€ 2.208.754,21** | **€ 5.298.297,34** |

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2023 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2023 da RS | Residui passivi finali al 31.12.2023 da CP | Residui passivi finali al 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 1.178.372,37 | € 822.261,01 | -€ 105.504,09 | € 250.607,27 | € 933.983,11 | € 1.184.590,38 |
| Titolo 2 | € 1.041.470,21 | € 751.572,57 | -€ 65.740,35 | € 224.157,29 | € 695.977,95 | € 920.135,24 |
| Titolo 3 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 | € 159.752,16 | € 111.231,09 | € - | € 48.521,07 | € 133.189,13 | € 181.710,20 |
| **TOTALE** | **€ 2.379.594,74** | **€ 1.685.064,67** | **-€ 171.244,44** | **€ 523.285,63** | **€ 1.763.150,19** | **€ 2.286.435,82** |

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

| Titolo | Accertamenti reimputati | 2024 | 2025 | 2026 e succ. |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 2 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 3 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 | € 2.504.740,34 | € 2.504.740,34 | € - | € - |
| Titolo 5 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 | € - | € - | € - | € - |
| **TOTALE** | **€ 2.504.740,34** | **€ 2.504.740,34** | **€ -** | **€ -** |

| Titolo | Impegni reimputati (+) FPV | 2024 | 2025 | 2026 e succ. |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 70.180,90 | € 70.180,90 | € - | € - |
| Titolo 2 | € 1.037.546,91 | € 1.037.546,91 | € - | € - |
| Titolo 3 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 | € - | € - | € - | € - |
| **TOTALE** | **€ 1.107.727,81** | **€ 1.107.727,81** | **€ -** | **€ -** |

L'organo di revisione ha verificato che la re imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le re imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re imputazione di entrate e di spese:

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € - | Titolo 1 | € - |
| Titolo 2 | € - | Titolo 2 | € 2.504.740,34 |
| Titolo 3 | € - | Titolo 3 | € - |
| Titolo 4 | € 2.504.740,34 | Titolo 4 | € - |
| Titolo 5 | € - | Titolo 5 | € - |
| Titolo 6 | € - | | € - |
| Titolo 7 | € - | | € - |
| **TOTALE** | **€ 2.504.740,34** | | **€ 2.504.740,34** |

Nella tabella seguente sono dettagliate le re imputazioni che contestuale di entrate e di spese di fondi dedicati ai progetti PNRR:

| | Accertamenti reimputati PNRR | | Impegni reimputati PNRR |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 | - € | Titolo 1 | - € |
| Titolo 2 | - € | Titolo 2 | 2.216.586,18 € |
| Titolo 3 | - € | Titolo 3 | - € |
| Titolo 4 | 2.216.586,18 € | Titolo 4 | - € |
| Titolo 5 | - € | Titolo 5 | - € |
| Titolo 6 | - € | | - € |
| Titolo 7 | - € | | - € |
| **TOTALE** | **3.112.138,46 €** | | **3.112.138,46 €** |

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.107.727,81
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2023 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(x)* | *(y)* | *( c) = (a) - (b)-(x)-(y)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g) = ( c) + (d) + (e) + (f)* |
| TITOLO I | € 60.003,09 | € 58.052,39 | € 1.950,70 | € 0,00 | € 0,00 | € 70.180,90 | € 0,00 | € 0,00 | € 70.180,90 |
| TITOLO II | € 2.033.637,71 | € 1.635.202,63 | € 40.435,12 | € 0,00 | € 357.999,96 | € 679.546,95 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.037.546,91 |
| TITOLO III | ***€ 0,00*** | ***€ 0,00*** | ***€ 0,00*** | ***€ 0,00*** | € 0,00 | ***€ 0,00*** | ***€ 0,00*** | ***€ 0,00*** | € 0,00 |
| ***TOTALE*** | ***€ 2.093.640,80*** | ***€ 1.693.255,02*** | ***€ 42.385,82*** | ***€ 0,00*** | ***€ 357.999,96*** | ***€ 749.727,85*** | ***€ 0,00*** | ***€ 0,00*** | ***€ 1.107.727,81*** |

L'organo di revisione ha verificato che:
- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

| FVP 2023 | | importo |
|---|---|---|
| *SPESA CORRENTE* | | |
| *di cui:* | | |
| *salario accessorio e premiante* | | 70.180,19 |
| *trasferimenti correnti* | | |
| *incarichi a legali* | | |
| *altri incarichi* | | |
| *altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente* | | |
| *altro (da specificare…)* | | |
| ***TOTALE SPESA CORRENTE*** | | **70.180,19** |
| *SPESA IN CONTO CAPITALE* | | |
| **TOTALE FPV 2023** | | **70.180,19** |

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12** | **92.437,09 €** | **60.003,09 €** | **70.180,90 €** |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 92.437,09 € | 60.003,09 € | 70.180,90 € |
| - 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 re imputato 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

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12** | **630.796,93 €** | **2.033.637,71 €** | **1.037.546,91 €** |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 279.432,13 € | 1.973.378,83 € | 679.546,95 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 351.364,80 € | 60.258,88 € | 357.999,96 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

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

La re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

**RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2023 | Riscossioni | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui attivi finali al 31.12.2023 da RS | Residui attivi finali al 31.12.2023 da CP | Residui attivi finali al 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 1.906.699,40 | € 275.042,36 | -€ 355.629,00 | € 1.276.028,04 | € 800.720,05 | € 2.076.748,09 |
| Titolo 2 | € 126.237,70 | € 65.656,25 | -€ 3.629,08 | € 56.952,37 | € 258.097,39 | € 315.049,76 |
| Titolo 3 | € 210.797,81 | € 96.988,76 | -€ 2.400,00 | € 111.409,05 | € 85.906,37 | € 197.315,42 |
| Titolo 4 | € 1.019.402,68 | € 84.142,47 | -€ 47.297,36 | € 887.962,85 | € 1.051.334,56 | € 1.939.297,41 |
| Titolo 5 | € 2.197.478,09 | € 1.638.427,30 | € - | € 559.050,79 | € - | € 559.050,79 |
| Titolo 6 | € 162.960,03 | € - | € - | € 162.960,03 | € - | € 162.960,03 |
| Titolo 7 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 | € 38.504,10 | € 3.324,10 | € - | € 35.180,00 | € 12.695,84 | € 47.875,84 |
| **TOTALE** | **€ 5.662.079,81** | **€ 2.163.581,24** | **-€ 408.955,44** | **€ 3.089.543,13** | **€ 2.208.754,21** | **€ 5.298.297,34** |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2023 | Riscossioni | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui passivi finali al 31.12.2023 da RS | Residui passivi finali al 31.12.2023 da CP | Residui passivi finali al 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 1.178.372,37 | € 822.261,01 | -€ 105.504,09 | € 250.607,27 | € 933.983,11 | € 1.184.590,38 |
| Titolo 2 | € 1.041.470,21 | € 751.572,57 | -€ 65.740,35 | € 224.157,29 | € 695.977,95 | € 920.135,24 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 6 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 159.752,16 | € 111.231,09 | € 0,00 | € 48.521,07 | € 133.189,13 | € 181.710,20 |
| **TOTALE** | **€ 2.379.594,74** | **€ 2.163.581,24** | **-€ 171.244,44** | **€ 523.285,63** | **€ 1.763.150,19** | **€ 2.286.435,82** |

Dall'analisi dei dati riportati nelle due precedenti tabelle, si evidenzia come siano state rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2

**RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione, anche con riguardo alla deliberazione n. 7/2024 della Corte dei Conti di Perugia ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.
In particolare, l'Ente ha recepito le critiche mosse dalla Corte dei Conti circa la vetustà dei residui attivi con particolare riferimento a quelli riconducibili a ruoli emessi nelle annualità che eccedono tre anni dalla loro scadenza, per questo l'Ente ha ritenuto opportuno stralciare i residui attivi vetusti ed affidati ad Agenzia delle Entrate Riscossione, come riepilogato nella tabella che segue:

| TRIBUTO | IMPORTO Euro |
|---|---|
| TARSU 2009 | 7.502,62 |
| TARSU 2010 | 58.366,79 |
| TARSU 2012 | 59.268,26 |
| ADDIZIONALE ERARIALE TARSU 2009 | 2.305,43 |
| ADDIZIONALE ERARIALE TARSU 2010 | 11.462,15 |
| ADDIZIONALE ERARIALE TARSU 2012 | 24.955,51 |
| TARES 2013 | 146.466,59 |
| **Totale complessivo stralcio** | **310.327,35** |

L'analisi che ha portato a tale scelta decisoria, è dipesa dal fattore temporale (più vetusti), oltre ad individuare quei residui attivi che avevano ormai una percentuale di riscossione piuttosto modesta, infine anche l'identificazione per singolo tributo è apparsa come scelta rilevante ciò anche al fine di procedere per categorie omogenee in modo da facilitare l'Ente per una immediata ricostruzione in termini economico-finanziari.
Per quanto riguarda i residui attivi ancora inscritti in bilancio, l'Ente ci ha assicurato che questi sono stati mantenuti principalmente in quanto:

- si tratta di entrate certe ed esigibili che risultano iscritti tutte a ruolo, affidati per la riscossione all'agente Agenzia delle Entrate Riscossione, e per cui l'Ente ha trovato riscontro nelle costanti riscossioni;
- la gestione in contabilità economico-finanziaria, eviterebbe problematiche connesse alla tenuta di una contabilità parallela qualora le somme fossero gestite solo in contabilità patrimoniale;
- la integrale copertura degli stessi residui attivi ancora interamente da incassare, mediante accantonamento al FCDE (non risultano accantonati i residui attivi che hanno avuto una percentuale di incasso parziale dovuta principalmente a rateizzazioni);
- secondo il principio della veridicità del bilancio, che fa esplicito riferimento all'enunciato del *true and fair view*, di rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria dell'esercizio.

L'Ente, chiarisce anche di monitorare con attenzione l'andamento dei residui attivi, senza escludere mirate azioni volte ad un miglior recupero degli importi iscritti a ruolo, nonché azioni dirette al recupero dell'evasione tributaria. A tale ultimo riguardo, l'Ente ricorda come sia stata programmata per l'esercizio in corso, l'assunzione di una figura che dovrà, tra le altre cose, fornire un apporto all'ufficio tributi.

**RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

**CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosella MURASECCO

Dott. Fulvio COCIANI

Dottssa Anna BARCHERINI

# *COMUNE DI GUALDO CATTANEO*
*Provincia di Perugia*

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

| | |
|---|---|
| ***Verbale n.* 3 del *25.03.2024*** | **VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175, c. 4, DEL T.U.E.L. 267/2000** |

L'Organo di Revisione del Comune di Gualdo Cattaneo nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023

**Prende** in esame la proposta di delibera di Giunta n 4 del 07/03/2024, comunicata agli scriventi con nota e-mail del 22.03.2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL T.U.E.L.".

**Visto** lo statuto comunale;

**Visto** il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

**Visto** l'art. 42 del DLGS 267/00 relativo alle attribuzioni del Consiglio Comunale;

**Considerato** che, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b) e dell'art. 175, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le variazioni di bilancio sono di competenza del Consiglio comunale, ad eccezione di quelle previste dai commi 4, 5-bis e 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 stesso

**Visto** l'art.175, comma 3 *"Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*

a. *l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
b. *l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*
c. *l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
d. *quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
e. *le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
f. *le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
g. *le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente";*

**Considerato ch**e:

FC

- con prot. n. 913 del 19.01.2024, 443 del 09.01.2024; n. 1377 del 30.01.2024; 2453 del 20.02.2024; 2024 del 20.02.2024 e 3674 del 19.03.2024 del Responsabile affari generali venivano richiesti spostamento di capitoli, crearne di nuovi, aumentarne di esistenti, integrarne altri e conseguentemente variare il bilancio all'interno dei capitoli del PEG;
- la Responsabile dell'Area Vigilanza ha richiesto di istituire nuovi capitoli;

**Vista** la deliberazione consiliare n. 37 del 29.12.2023 avente ad oggetto la "Costituzione della Convenzione della segreteria Comunale generale tra i comuni di Gualdo Cattaneo , Montefalco e Sellano con decorrenza dal 01.02.2024"

**Visti** i pareri favorevoli di:

- regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267 allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;
- regolarità contabile espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267, allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;

**Dato atto che**, complessivamente viene esposta nella seguente tabella la variazione di competenza e di cassa oggetto del presente parere:

| ***ENTRATE*** | **Anno** | **Stanziamento** | **Maggiori entrate** | **Minori entrate** | **Assestato** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo iniziale di cassa** | Cassa | 1.953.623,92 | 0,00 | 0,00 | 1.953.623,92 |
| **Avanzo di amministrazione** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti** | 2024<br>2025<br>2026 | 70.180,90<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 70.180,90<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale** | 2024<br>2025<br>2026 | 1.037.546,91<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 1.037.546,91<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Titolo 1:** Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 4.309.865,53<br>4.309.865,53<br>4.309.865,53<br>7.203.811,36 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 4.309.865,53<br>4.309.865,53<br>4.309.865,53<br>7.203.811,36 |
| **Titolo 2:** Trasferimenti correnti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 697.623,63<br>645.095,23<br>645.095,23<br>874.632,35 | 40.323,69<br>17.950,00<br>17.950,00<br>40.323,69 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 737.947,32<br>663.045,23<br>663.045,23<br>914.956,04 |
| **Titolo 3:** Entrate extratributarie | 2024<br>2026<br>2026<br>Cassa | 534.901,95<br>526.901.95<br>526.901.95<br>678.988,80 | 77.000,00<br>1.000,00<br>0,00<br>77.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 611.901,95<br>527.901,95<br>526.901,95<br>755.988,80 |
| **Titolo 4:** Entrate in conto capitale | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 5.736.337,69<br>764.604,16<br>664.109,63<br>8.917.303,90 | 300.000,00<br>0,00<br>0,00<br>300.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 6.036.337,69<br>764.604,16<br>664.109,63<br>9.217.303,90 |
| **Titolo 5:** Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2024<br>2025 | 100.000,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2026<br>Cassa | 200.000,00<br>659.050,79 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 200.000,00<br>659.050,79 |
| **Titolo 6:** Accensione Prestiti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>262.960,03 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>262.960,03 |
| **Titolo 7:** Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 |
| **Titolo 9:** Entrate per conto terzi e partite di giro | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.256.582,23 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.256.582,23 |
| ***TOTALE ENTRATE*** | **2024**<br>**2025**<br>**2026**<br>**Cassa** | **16.676.956,61**<br>**10.336.141,87**<br>**10.635.647,34**<br>**24.806.953,38** | **417.323,69**<br>**18.950,00**<br>**17.950,00**<br>**417.323,69** | **0,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**0,00** | **17.094.280,30**<br>**10.355.091,87**<br>**10.653.597,34**<br>**25.224.277,07** |

| ***USCITE*** | **Anno** | **Stanziamento** | **Maggiori uscite** | **Minori uscite** | **Assestato** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Disavanzo di amministrazione** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Titolo 1:** Spese correnti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 5.406.772,89<br>5.276.283,39<br>5.285.887,87<br>6.959.606,23 | 201.489,16<br>18.950,00<br>17.950,00<br>201.489,16 | 84.165,47<br>0,00<br>0,00<br>84.165,47 | 5.524.096,58<br>5.295.233,39<br>5.303.837,87<br>7.076.929,92 |
| **Titolo 2:** Spese in conto capitale | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 6.831.884,60<br>716.604,16<br>816.109,63<br>8.472.545,47 | 300.000,00<br>0,00<br>0,00<br>300.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 7.131.884,60<br>716.604,16<br>816.109,63<br>8.772.545,47 |
| **Titolo 3:** Spese per incremento attività finanziarie | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>100.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>100.000,00 |
| **Titolo 4:** Rimborso Prestiti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 247.799,12<br>252.754,32<br>243.149,84<br>368.888,29 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 247.799,12<br>252.754,32<br>243.149,84<br>368.888,29 |
| **Titolo 5:** Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 |
| **Titolo 7:** Uscite per conto terzi e partite di giro | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.281.108,97 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.281.108,97 |
| ***TOTALE USCITE*** | **2024**<br>**2025**<br>**2026**<br>**Cassa** | **16.676.956,61**<br>**10.336.141,87**<br>**10.635.647,34**<br>**20.182.148,96** | **501.489,16**<br>**18.950,00**<br>**17.950,00**<br>**501.489,16** | **84.165,47**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**84.165,47** | **17.094.280,30**<br>**10.355.091,87**<br>**10.653.597,34**<br>**20.599.472,65** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)*** | **2024**<br>**2025**<br>**2026**<br>**Cassa** | **0,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**4.624.804,42** | **-84.165,47**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**-84.165,47** | **84.165,47**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**84.165,47** | **0,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**4.624.804,42** |

**RITENUTO** che con le variazioni apportate viene rispettato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per le spese correnti e per il finanziamento degli investimenti di cui all'art. 193 del D.P.R. 267/2000;

Il collegio dei revisori esprime parere favorevole sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 4 del 07.03.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Rosella MURASECCO

Dott. Fulvio COCIANI

Dott.ssa Anna BARCHERINI

# COMUNE DI

# GUALDO CATTENAO

Provincia di PERUGIA

# Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

*sullo schema di rendiconto*

Anno 2023


**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

DOTT.FULVIO COCIANI

DOTT.SSA ANNA BARCHERINI




FC

# Comune di Gualdo Cattaneo

# Organo di revisione

**Verbale n. _4_ del _11/4/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

**approva**

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

Gualdo Cattaneo, lì **11/4/2024**

**L'Organo di revisione**

DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

DOTT.FULVIO COCIANI

DOTT.SSA ANNA BARCHERINI

# INTRODUZIONE

**Il collegio unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2023/2025** con delibera Consiliare n. 1 del 22/02/2023 dell'Unione dei Comuni "Terre dell'olio e del sagrantino";

♦ ricevuta in data 27.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 22.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 03.02.2016;

**TENUTO CONTO CHE**

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

♦ 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:

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

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

♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

**RIPORTANO**

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.681 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;

- l'Ente **non è alluvionato**;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Terre dell'olio e del sagrantino";

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'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, non ha applicato l'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, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

| Tipo di operazione | Contrattuale | Istituzionale |
|---|---|---|
| | SI | SI |
| | | |
| | | |

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che ***non sussistono*** le condizioni per la loro contabilizzazione "*on balance*" come da tabella seguente:

| estremi dell'atto (numero e data) | Oggetto dell'operazione | Tipologia di contratto | Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo | Modalità di contabilizzazione dell'operazione |
|---|---|---|---|---|
| | | Locazione finanziaria | SI | *Off balance* |
| | | concessione | NO | *Off balance* |
| | | Locazione finanziaria | SI | *Off balance* |

- nel corso dell'esercizio 2023, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

**-** l'Ente ***ha 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 ***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;

## CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un ***avanzo*** di Euro 3.857.757,63

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:** | | | |
|---|---|---|---|
| | **2021** | **2022** | **2023** |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 3.521.329,73 | € 3.699.691,96 | € 3.857.757,63 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 2.048.563,61 | € 2.518.826,87 | € 2.684.067,14 |
| Parte vincolata (C ) | € 565.268,72 | € 525.800,39 | € 622.394,51 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 184.829,28 | € 218.270,55 | € 263.977,71 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 722.668,12 | € 436.794,15 | € 287.318,27 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto le somme ricevute non sono sufficienti a coprire per intero le indennità.

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

**TABELLA 6**

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1* | *Totali* | *Parte disponibile* | *Parte accantonata* | | | *Parte vincolata* | | | | *Parte destinata agli investimenti* |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 436.794,15 | € 436.794,15 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € 74.546,52 | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 38.907,79 | | | | | € 31.707,790 | € 7.200,00 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 179.974,05 | | | | | | | | | € 179.974,05 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € | € | € | € | € - | | € - |
| ***Valore monetario della parte*** | **€ 655.675,99** | **€ 436.794,15** | € - | € | € | € 31.707,79 | **€ 7.200,00** | € - | € - | **€ 179.974,05** |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | **2023** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | -€ 590.136,32 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 2.093.640,80 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 1.107.727,81 |
| **SALDO FPV** | € 985.912,99 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 408.955,44 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 171.244,44 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 237.711,00 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | -€ 590.136,32 |
| **SALDO FPV** | € 985.912,99 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 237.711,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 655.675,99 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 3.044.015,97 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023** | € 3.857.757,63 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

| | | |
|---|---|---|
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE** | | **1.433.428,91** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 24.081,96 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 11.803,87 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **1.397.543,08** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 141.158,31 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **1.256.384,77** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **-** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 99.891,85 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **-481.868,10** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **-481.868,10** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **1.051.452,66** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 24.081,96 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 111.695,72 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **915.674,98** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 141.158,31 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **774.516,67** |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.051.452,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 915.674,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 774.516,67

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

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 60.003,09 | € 70.180,90 |
| FPV di parte capitale | € 2.033.637,71 | € 1.037.546,91 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 92.437,09 | € 60.003,09 | € 70.180,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 92.437,09 | € 60.003,09 | € 70.180,90 |
| - 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 inanziare 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 | |
|---|---|
| **Voci di spesa** | **Importo** |
| Salario accessorio e premiante | 70.180,90 |
| 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(**) | |
| **Totale FPV 2023 spesa corrente** | **70.180,90** |
| ** specificare | |

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|---|---|---|---|
| | **2021** | **2022** | **2023** |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 630.796,93 | €2.033.637,71 | €1.037.546,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 630.796,93 | €2.033.637,71 | € 679.546,95 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € 357.999,96 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

## 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. 28 del 29.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 22.02.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente ***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.28 del 29.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 5.662.079,81 | € 2.163.581,24 | € 3.089.543,13 | -€ 408.955,44 |
| Residui passivi | € 2.379.594,74 | € 1.685.064,67 | € 523.285,63 | -€ 171.244,44 |

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 | € 361.658,08 | € 105.504,09 |
| Gestione corrente vincolata | € 47.297,36 | |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | |
| Gestione in conto capitale non | € - | € 65.740,35 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| **MINORI RESIDUI** | € 408.955,44 | € 171.244,44 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza ***è stato*** adeguatamente motivato:

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

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

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

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al | FCDE al 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU/TASI | Residui iniziali | - | - | | | - | 143.081,45 | 138.582,64 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | 4.498,81 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 3,14 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 520.593,19 | 113.667,50 | 187.037,24 | 211.685,46 | 331.986,22 | 1.364.969,61 | 1.050.442,07 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 29.376,96 | 6.451,09 | 56.972,45 | 80.507,53 | 141.219,51 | 314.527,54 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 23,04 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | 5.540,63 | 7.379,29 | - | 4.470,61 | 19.119,47 | 18.575,11 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 135,84 | 385,12 | | 23,40 | 544,36 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 2,85 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| (1) sono comprensivi dei residui di competenza | | | | | | | | | |

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 491.645,84 | € 107.216,41 | € 130.064,79 | € 271.350,15 | € 275.750,85 | € 800.720,05 | € 2.076.748,09 |
| **Titolo II** | € 10.198,51 | | | € 43.806,69 | € 2.947,17 | € 258.097,39 | € 315.049,76 |
| **Titolo III** | € 2.334,00 | € 6.471,76 | € 7.226,59 | € 40.475,78 | € 54.900,92 | € 85.906,37 | € 197.315,42 |
| **Titolo IV** | € 74.090,87 | € 122.384,66 | € 231.543,53 | € 217.611,10 | € 242.332,69 | € 1.051.334,56 | € 1.939.297,41 |
| **Titolo V** | € 15.962,09 | | € 185.426,96 | | € 357.661,74 | | € 559.050,79 |
| **Titolo VI** | € 4.476,03 | | | € 158.484,00 | | | € 162.960,03 |
| **Titolo VII** | | | | | | | € - |
| **Titolo IX** | € 35.000,00 | | | € 180,00 | | € 12.695,84 | € 47.875,84 |
| **Totali** | € 633.707,34 | € 236.072,83 | € 554.261,87 | € 731.907,72 | € 933.593,37 | € 2.208.754,21 | € 5.298.297,34 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 17.423,95 | € 41.164,98 | € 24.816,71 | € 46.880,18 | € 120.321,45 | € 933.983,11 | € 1.184.590,38 |
| **Titolo II** | | € 63.262,30 | € 1.197,00 | € 123.610,89 | € 36.087,10 | € 695.977,95 | € 920.135,24 |
| **Titolo III** | | | | | | | € - |
| **Titolo IV** | | | | | | | € - |
| **Titolo V** | | | | | | | € - |
| **Titolo VII** | € 7.847,05 | € 117,37 | € 39.393,13 | € 323,52 | € 840,00 | € 133.189,13 | € 181.710,20 |
| **Totali** | € 25.271,00 | € 104.544,65 | € 65.406,84 | € 170.814,59 | € 157.248,55 | € 1.763.150,19 | € 2.286.435,82 |

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

# GESTIONE FINANZIARIA

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

## 3.1 Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 1.953.623,92 |
| *- di cui conto "istituto tesoriere"* | € | 1.953.623,92 |
| *- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"* | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 1.953.623,92 |

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

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.284.098,88 | € 2.510.847,69 | € 1.953.623,92 |
| *di cui cassa vincolata* | € 792.230,25 | € 339.489,46 | € 471.428,59 |

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

## 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 ***abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e ***non siano state*** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 4.725,38, identico a quanto indicato nel 2022 trattandosi di fatture contestate

L'Organo di revisione 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.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.703.771,75

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 310.327,35 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 310.327,35 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Pertanto non si è proceduto ad accantonare apposito fondo.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 111.158,31, 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 contestazioni (VUS) e da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 111.158,31 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

1) Le cause di maggiore rilevanza sono la contestazione mossa dal VUS verso l'Ente per €. 72.000,00 oltre a potenziali rischi di soccombenza di sentenze in via di definizione, calcolati per complessivi €. 39.158,31.

### 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) | € 13.870,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.763,00 |
| - utilizzi | € - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 15.633,00 |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non è stato costituito il fondo garanzia debiti commerciali, per cui l'Organo di revisione raccomanda di accelerare i tempi dei pagamenti con un monitoraggio, con cadenza almeno annuale e con la conseguente previsione dell'impegno ad apportare dei cambiamenti nei regolamenti, ritenuti necessari a tal fine.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| ***Natura del Fondo*** | ***Importo*** |
|---|---|
| *Rinnovi Contrattuali* | 85.000,00 |
| *Altri fondi (indennità fine mandato+ gettoni pres. + ind. Ammin.)* | 18.833,00 |
| | |

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

| Entrate 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 4.023.297,94 | 4.056.849,81 | 4.078.364,12 | 101,37 | 100,53 |
| Titolo 2 | 732.789,35 | 840.081,16 | 677.096,08 | 92,40 | 80,60 |
| Titolo 3 | 529.400,00 | 546.325,00 | 368.493,10 | 69,61 | 67,45 |
| Titolo 4 | 6.750.785,25 | 6.532.921,17 | 639.120,39 | 9,47 | 9,78 |
| Titolo 5 | 1.900.000,00 | 1.900.000,00 | - | - | - |
| ***TOTALE*** | ***13.936.272,54*** | ***13.876.177,14*** | ***5.763.073,69*** | ***41,35*** | ***41,53*** |

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 4.097.222,53 | 4.166.580,93 | 4.148.818,93 | 101,26 | 99,57 |
| Titolo 2 | 663.675,71 | 789.090,33 | 594.193,90 | 89,53 | 75,30 |
| Titolo 3 | 560.763,00 | 629.470,08 | 574.315,93 | 102,42 | 91,24 |
| Titolo 4 | 5.206.802,88 | 1.249.323,20 | 748.924,25 | 14,38 | 59,95 |
| Titolo 5 | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 100,00 | 100,00 |
| ***TOTALE*** | ***12.328.464,12*** | ***8.634.464,54*** | ***7.866.253,01*** | ***63,81*** | ***91,10*** |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 4.352.667,53 | 4.365.111,93 | 4.614.405,82 | 106,01 | 105,71 |
| Titolo 2 | 659.831,32 | 934.605,65 | 562.070,91 | 85,18 | 60,14 |
| Titolo 3 | 502.400,00 | 571.881,32 | 654.539,71 | 130,28 | 114,45 |
| Titolo 4 | 1.894.994,53 | 4.892.202,47 | 1.913.889,05 | 101,00 | 39,12 |
| Titolo 5 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.548,00 | 154,80 | 154,80 |
| ***TOTALE*** | ***7.410.893,38*** | ***10.764.801,37*** | ***7.746.453,49*** | ***104,53*** | ***71,96*** |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| ***Modalità di riscossione*** | ***Volontaria*** | ***Coattiva*** |
|---|---|---|
| IMU/TASI | ***SI*** | * |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | | ** |
| Sanzioni per violazioni | ***SI*** | *** |
| Fitti attivi e canoni | ***SI*** | |
| Proventi acquedotto | | |
| Proventi canoni depurazione | | |

*: Per quanto attiene IMU e TASI per il periodo dal 2016 al 2019 è stato affidato alla Soc. Kibernetes il progetto di pereqauzione catastale volto al recuepro degli eventual iimporti per omesso o parziale versamento. L'affidamento di tale servizio si è concluso nel 2023 e gli importi non pagati sono stati poi emessi ruoli coattivi mediante Agenzia Entrate Riscossione con la quale l'Ente ha la convenzione.

**: il tributo TARI viene emesso avviso di pagamento mediante bollettizzazione GIA' del servizio effetuato da parte Agenzia Entrate Riscossione in quanto l'Ente ha sottoscritto convenzione. Gli importi poi non pagati sono iscritti a ruolo direttamente dall'Agenzia Entrate Riscossione

***: Le sanzioni non pagate seguono poi i ruoli mediante Agenzia Entrate Riscossione.

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 6.100,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

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

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 137.603,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: recuperi

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Accertamento | € 142.011,08 | € 105.774,68 | € 130.148,58 |
| Riscossione | € 142.011,08 | € 105.774,68 | € 130.148,58 |

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 | € 72.288,52 | 4308829,61% | 1,677683421 |
| 2022 | € 33.369,80 | 4778237,75% | 0,69837044 |
| 2023 | € 130.148,58 | 0,00% | #DIV/0! |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|---|---|---|
| *sanzioni ex art.208 co 1* | 2021 | 2022 | 2023 |
| accertamento | € - | € 6.198,40 | € 7.300,00 |
| riscossione | € - | € 1.727,79 | € 5.571,06 |
| %riscossione | #DIV/0! | 27,87 | 76,32 |
| | | | |
| *sanzioni ex art.142 co 12 bis* | 2021 | 2022 | 2023 |
| accertamento | € - | € - | € - |
| riscossione | € - | € - | € - |
| %riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|---|
| *sanzioni ex art.208 co 1* | **Accertamento 2023** |
| Sanzioni Codice della Strada | € 7.300,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € 5.571,06 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 2.785,53 |
| % per spesa corrente | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 2.785,53 |
| % per Investimenti | 50,00% |

| Destinazione parte vincolata | |
|---|---|
| *sanzioni ex art.142 co 12 bis* | **Accertamento 2023** |
| Sanzioni Codice della Strada | € - |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € - |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - |
| % per spesa corrente | #DIV/0! |
| destinazione a spesa per investimenti | #RIF! |
| % per Investimenti | #RIF! |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 ***non sono variate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

## Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione rileva che gli accertamenti consegnati all'agente della riscossione ed in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| **Recupero evasione IMU** | € 300.000,00 | € | € - | € 2.361,29 |
| **Recupero evasione IMU - emissione ruolo anno 2016** | € 103.726,12 | € | | € 91.466,35 |
| **Recupero evasione TARSU/TIA/TARES** | € - | € | € - | € - |
| **Recupero evasione COSAP/TOSAP** | € - | € | € - | € - |
| **Recupero evasione altri tributi** | € - | € | € - | € - |
| **TOTALE** | € 403.726,12 | € | € - | € 93.827,64 |

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co.

1, lett. c), del TUEL, ***non ha*** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 183.195,76 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 76.975,85 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 27.660,76 | |
| Residui al 31/12/2023 | € 78.559,15 | 42,88% |
| Residui della competenza | € 268.689,18 | |
| Residui totali | € 347.248,33 | |
| FCDE al 31/12/2023 | € 93.827,64 | 27,02% |

## 3.5.2 Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 5.126.007,02 | 5.589.044,77 | 4.308.829,61 | 84,06 | 77,09 |
| Titolo 2 | 9.169.352,40 | 9.300.093,14 | 586.526,02 | 6,40 | 6,31 |
| Titolo 3 | 700.000,00 | - | - | 0,00 | #DIV/0! |
| TOTALE | ***14.995.359,42*** | ***14.889.137,91*** | ***4.895.355,63*** | ***32,65*** | ***32,88*** |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 5.141.590,58 | 5.721.862,35 | 78.237,75 | 92,93 | 83,51 |
| Titolo 2 | 6.998.809,66 | 4.081.966,63 | 50.325,99 | 19,29 | 33,08 |
| Titolo 3 | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | ***13.940.400,24*** | ***1.603.828,98*** | ***7.928.563,74*** | ***56,87*** | ***68,33*** |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 5.490.887,88 | 5.748.151,97 | 4.802.952,74 | 87,47 | 83,56 |
| Titolo 2 | 3.395.149,00 | 7.625.833,22 | 3.293.504,10 | 97,01 | 43,19 |
| Titolo 3 | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | ***8.886.036,88*** | ***13.373.985,19*** | ***8.096.456,84*** | ***91,11*** | ***60,54*** |

## 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 | € 1.282.183,95 | € 1.136.315,19 | -145.868,76 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 101.766,03 | € 85.226,94 | -16.539,09 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 2.551.308,07 | € 2.713.358,11 | 162.050,04 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 641.701,91 | € 605.694,30 | -36.007,61 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 130.953,00 | € 163.063,39 | 32.110,39 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 7.000,00 | € 14.159,17 | 7.159,17 |
| 110 | altre spese correnti | € 63.324,79 | € 85.135,64 | 21.810,85 |
| | **TOTALE** | **€ 4.190.619,04** | **€ 4.778.237,75** | **€ 4.802.952,74** |

## 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 894.310,90;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 29.129,32;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2023 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 100,00 | € 1.135.315,19 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 12.584,62 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 85.226,94 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da IRAP | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 1.148.071,28** | **€ 1.233.126,75** |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 97.000,00 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C** | **€ 1.148.071,28** | **€ 1.136.126,75** |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 20/12/2023 con verbale n 27 il parere sulla compatibilità degli aspetti economico-finanziari derivanti dall'applicazione dell'ipotesi di CCDI di cui alla preintesa sottoscritta rispetto ai vincoli.

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

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.200.201,00 | € 3.254.390,22 | 2.054.189,22 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € 60.754,28 | | -60.754,28 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 89.370,71 | € 39.113,88 | -50.256,83 |
| | **TOTALE** | **€ 1.350.325,99** | **€ 3.293.504,10** | 1.943.178,11 |

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 317.925,79 relativo ad un credito vantato dall'ATER Umbria verso l'Ente per lavori di ripavimentazione effettuati su richiesta dell'Ente in occasione di altri lavori effettuati sulla piazza del centro storico in loc. Torri, tale debito è interamente riconducibile alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'art. 194

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---|---|---|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | €. 317.925,79 |
| | | | |
| **Totale** | | | **€ 317.925,79** |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni 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 come da tabella seguente:

| Soggetto/OOPP | Fideiussioni | *Patronage* forte | *Mutui* | *Altre operazioni* |
|---|---|---|---|---|
| a) dei propri organismi partecipati | No | No | No | No |
| b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati | No | No | No | No |

Non ci sono operazioni di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, ***non risultano*** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

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

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

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

| 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| 2,84% | 2,46% | 2,80% |

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

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

| **ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021** | ***Importi in euro*** | **%** |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 4.078.364,12 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 677.096,08 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 368.493,10 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021** | € 5.123.953,30 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 512.395,33 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023** | | |
| **(C)** Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | € 163.063,39 | |
| **(D)** Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| **(E)** Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| **(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)** | € 349.331,94 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 163.063,39 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100** | | 3,18% |

L'importo degli interessi per mutui è 163.063,39 euro. Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|---|
| **TOTALE DEBITO CONTRATTO** | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 5.366.774,10 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 240.132,97 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 5.126.641,13 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 3.936.104,69 | € 3.754.837,98 | € 5.366.774,10 |
| Nuovi prestiti (+) | | € 1.800.000,00 | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | € 181.266,71 | € 188.063,88 | € 240.132,97 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 158.484,00 | | |
| **Totale fine anno** | **€ 3.754.837,98** | **€ 5.366.774,10** | **€ 5.126.641,13** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.752,00 | 5.678,00 | 5.670,00 |
| Debito medio per abitante | 652,79 | 945,19 | 904,17 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 145.738,95 | € 130.953,00 | € 163.063,39 |
| Quota capitale | € 181.266,71 | € 188.063,88 | € 240.132,97 |
| **Totale fine anno** | **€ 327.005,66** | **€ 319.016,88** | **€ 403.196,36** |

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui come nella tabella che segue

| | IMPORTI |
|---|---|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 2.841.931,48 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 132.673,92 |
| *di cui destinate a spesa corrente* | € 132.674,92 |
| *di cui destinate a spesa in conto capitale* | € - |

## 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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non 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

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

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ***ha*** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2023 in adempimento dell'art.20, D.lgs. 175/2016, adottando le seguenti misure:

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

# CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

***SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA***

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

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

| *Inventario di settore* | *Ultima data di aggiornamento* |
|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | *31.12.2023* |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - *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:

| **STATO PATRIMONIALE** | **2023** | **2022** | **differenza** |
|---|---|---|---|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 22.309.943,02 | 19.565.801,88 | 2.744.141,14 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 4.832.354,95 | 4.187.236,87 | 645.118,08 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **27.142.297,97** | **23.753.038,75** | **3.389.259,2** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 16.277.813,14 | 15.853.909,39 | 423.903,75 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 964.662,39 | 818.504,08 | 146.158,31 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 15.633,0 | 13.870,0 | 1.763,00 |
| D) DEBITI | 7.435.545,91 | 5.967.385,11 | 1.468.160,8 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2.448.644,22 | 1.099.370,17 | 1.349.274,05 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **27.142.298,66** | **23.753.038,75** | **3.389.259,9** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 1.037.546,91 | 2.033.367,71 | - |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | | |
|---|---|---|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 2.872.514,77 |
| Fondo svalutazione crediti | + | € 2.014.099,10 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | € 310.327,35 |
| Altri crediti non correlati a residui | - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | € 722.010,82 |
| **RESIDUI ATTIVI** | = | |
| | | *€ 5.298.297,34* |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| | | |
|---|---|---|
| Debiti | + | € 7.435.545,91 |
| Debiti da finanziamento | - | € 5.126.641,13 |
| Saldo IVA (se a debito) | - | € 27.818,00 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | € 5.349,04 |
| **RESIDUI PASSIVI** | = | |
| | | *€ 2.286.435,82* |

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|---|---|---|
| AI | **FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE** | € 12.189.895,49 |
| | *di cui Riserve* | 2.416.339,78 |
| AIIb | **da capitale** | |
| AIIc | **da permessi di costruire** | € 237.851,78 |
| AIId | **riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.** | € 1.930.676,04 |
| AIIe | **altre riserve indisponibili** | € 181.654,12 |
| AIIf | **altre riserve disponibili** | € 66.157,84 |
| AIII | **Risultato economico dell'esercizio** | € 265.564,16 |
| AIV | **Risultati economici di esercizi precedenti** | € 1.406.013,71 |
| AV | **Riserve negative per beni indisponibili** | |
| | **TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO** | **€ 16.277.813,14** |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| | |
|---|---|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 964.662,39 |
| FAL<br>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | € - |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | € - |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | **€ 964.662,39** |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 6.174.693,31 | 6.137.696,83 | 36.996,48 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 5.402.724,38 | 5.724.703,70 | -321.979,32 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -136.094,46 | -129.510,22 | -6.584,24 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -287.461,55 | -112.918,94 | -174.542,61 |
| IMPOSTE | 82.848,76 | 100.103,68 | -17.254,92 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **265.564,16** | **70.460,29** | **195.103,87** |

# PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 ***è*** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione raccomanda che l'andamento dei progetti sia conforme alle tempistiche previste, monitorando il rispetto del cronoprogramma rispetto all'avanzamento delle fasi procedurali ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

# 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rossella Murasecco

Dott.ssa Anna Barcherini

Dott. Fulvio Cociani

*COMUNE DI GUALDO CATTANEO*
*Provincia di Perugia*

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA**

| | |
|---|---|
| ***Verbale n.*** **05 d*el 16.04.2024*** | **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2024/2026** |

L'Organo di Revisione del Comune di Gualdo Cattaneo nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023.

**PREMESSA**

- visto l'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 (Testo unico degli Enti Locali), in materia di funzioni dell'organo di revisione;
- visti lo Statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente vigenti;
- vista la proposta di deliberazione consiliare n. 9 del 25.03.2024 avente per oggetto "NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2024-2026" completa dell'allegato "Deliberazione di Giunta n. 30 del 22.03.2024" e "Deliberazione di Giunta n. 40 del 12.04.2024" complete dei loro allegati, oltre alla stessa nota di aggiornamento al DUP;
- vista la necessità di procedere con una modifica alla proposta di aggiornamento del DUP secondo le modifiche al Piano Triennale delle Opere Pubbliche;
- Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267 ed il parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267;

**VERIFICATO**

che l'integrazione al programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stata redatta conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005 come da allegato al provvedimento;

**RILEVATO CHE**

l'integrazione apportata è da ritenersi, da un punto di vista programmatorio, opportuna al fine di rendere il DUP documento unico di programmazione 2024-2026 coerente con gli obiettivi dell'amministrazione;

**ESPRIME**

FC

per quanto di propria competenza, parere favorevole alla modifica della proposta di deliberazione consiliare n. 9 del 25/03/2024 avente per oggetto “NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2024-2026” con i relativi allegati.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott.ssa Rosella MURASECCO

Dott. Fulvio COCIANI

Dott.ssa Anna PARCHERINI

# *COMUNE DI GUALDO CATTANEO*
*Provincia di Perugia*

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

| | |
|---|---|
| ***Verbale n.*** **6 d*el 17.04.2024*** | **VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175, DEL T.U.E.L. 267/2000 – N. 2** |

L'Organo di Revisione del Comune di Gualdo Cattaneo nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023

**Prende** in esame la proposta di delibera di Giunta n 10 del 15/04/2024, comunicata agli scriventi con nota e-mail del 16/04/2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL DLGS 267/2000 DEL T.U.E.L. – N.2".

**Visto** lo statuto comunale;

**Visto** il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

**Visto** l'art. 42 del DLGS 267/00 relativo alle attribuzioni del Consiglio Comunale;

**Considerato** che, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b) e dell'art. 175, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le variazioni di bilancio sono di competenza del Consiglio comunale, ad eccezione di quelle previste dai commi 4, 5-bis e 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 stesso

**Visto** l'art.175, comma 3 *"Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*

a. *l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
b. *l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*
c. *l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
d. *quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
e. *le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
f. *le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
g. *le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente";*

**Considerato che** a seguito dell'aggiornamento del piano delle opere pubbliche, di cui deliberazioni di giunta nn. 30 del 22.03.2024 e 40 del 12.04.2024, occorre procedere alla contestuale variazione di bilancio a seguito dell'assegnazione definitiva del contributo concesso da G.S.E. per conto

FC

termico pari ad Euro 877.006,75, il quale finanzia apposito capitolo "demolizione dell'ex polo scolastico A. Capitini " per Euro 594.100,00;

**Vista** la nota prot. n. 4888 del 15.04.2024 con la quale la responsabile dell'area Lavori Pubblici ha tra l'latro comunicato la necessità di istituire in bilancio ulteriori capitoli finanziati dal restante contributo del G.S.E. così specificato:

- Euro 117.200,00 per l'acquisto arredi e attrezzature per allestimento aule e palestra del nuovo polo scolastico;
- Euro 58.000,00 per l'acquisto arredi e attrezzature per allestimento cucina del nuovo polo scolastico;
- Euro 107.706,75 per opere accessorie e di completamento a servizio del nuovo polo scolastico:

**Visti** i pareri favorevoli di:

- regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267 allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;
- regolarità contabile espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267, allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;

**Dato atto che**, complessivamente viene esposta nella seguente tabella la variazione di competenza e di cassa oggetto del presente parere:

| ***ENTRATE*** | **Anno** | **Stanziamento** | **Maggiori entrate** | **Minori entrate** | **Assestato** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo iniziale di cassa** | Cassa | 1.953.623,92 | 0,00 | 0,00 | 1.953.623,92 |
| **Avanzo di amministrazione** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti** | 2024<br>2025<br>2026 | 70.180,90<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 70.180,90<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale** | 2024<br>2025<br>2026 | 1.037.546,91<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 1.037.546,91<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Titolo 1:** Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 4.309.865,53<br>4.309.040,53<br>4.309.040,53<br>6.386.613,62 | 59.510,19<br>0,00<br>0,00<br>59.510,19 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 4.369.375,72<br>4.309.040,53<br>4.309.040,53<br>6.446.123,81 |
| **Titolo 2:** Trasferimenti correnti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 737.947,32<br>663.045,23<br>663.045,23<br>1.052.997,08 | 122.484,81<br>0,00<br>0,00<br>122.484,81 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 860.432,13<br>663.045,23<br>663.045,23<br>1.175.481,89 |
| **Titolo 3:** Entrate extratributarie | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 611.901,95<br>527.901,95<br>526.901,95<br>809.217,37 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 611.901,95<br>527.901,95<br>526.901,95<br>809.217,37 |
| **Titolo 4:** Entrate in conto capitale | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 6.036.337,69<br>764.604,16<br>664.109,63<br>7.975.635,10 | 1.032.240,75<br>0,00<br>0,00<br>1.032.240,75 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 7.068.578,44<br>764.604,16<br>664.109,63<br>9.007.875,85 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo 5:** Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>659.050,79 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>659.050,79 |
| **Titolo 6:** Accensione Prestiti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>262.960,03 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>262.960,03 |
| **Titolo 7:** Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 |
| **Titolo 9:** Entrate per conto terzi e partite di giro | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.138.375,84 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.138.375,84 |
| ***TOTALE ENTRATE*** | **2024**<br>**2025**<br>**2026**<br>**Cassa** | **17.094.280,30**<br>**10.355.091,87**<br>**10.653.597,34**<br>**23.238.473,75** | **1.214.235,75**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**1.214.235,75** | **0,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**0,00** | **18.308.516,05**<br>**10.355.091,87**<br>**10.653.597,34**<br>**24.452.709,50** |

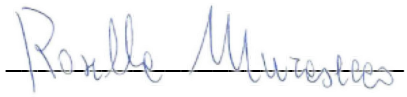
| ***USCITE*** | **Anno** | **Stanziamento** | **Maggiori uscite** | **Minori uscite** | **Assestato** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Disavanzo di amministrazione** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Titolo 1:** Spese correnti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 5.524.096,58<br>5.295.233,39<br>5.303.837,87<br>6.455.577,59 | 202.795,00<br>0,00<br>0,00<br>202.795,00 | 20.800,00<br>0,00<br>0,00<br>20.800,00 | 5.706.091,58<br>5.295.233,39<br>5.303.837,87<br>6.637.572,59 |
| **Titolo 2:** Spese in conto capitale | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 7.131.884,60<br>716.604,16<br>816.109,63<br>8.052.019,84 | 1.032.240,75<br>0,00<br>0,00<br>1.032.240,75 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 8.164.125,35<br>716.604,16<br>816.109,63<br>9.084.260,59 |
| **Titolo 3:** Spese per incremento attività finanziarie | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>100.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>100.000,00 |
| **Titolo 4:** Rimborso Prestiti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 247.799,12<br>252.754,32<br>243.149,84<br>247.799,12 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 247.799,12<br>252.754,32<br>243.149,84<br>247.799,12 |
| **Titolo 5:** Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 |
| **Titolo 7:** Uscite per conto terzi e partite di giro | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.272.210,20 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.272.210,20 |
| ***TOTALE USCITE*** | **2024**<br>**2025**<br>**2026**<br>**Cassa** | **17.094.280,30**<br>**10.355.091,87**<br>**10.653.597,34**<br>**19.127.606,75** | **1.235.035,75**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**1.235.035,75** | **20.800,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**20.800,00** | **18.308.516,05**<br>**10.355.091,87**<br>**10.653.597,34**<br>**20.341.842,50** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)*** | **2024**<br>**2025**<br>**2026**<br>**Cassa** | **0,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**4.110.867,00** | **-20.800,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**-20.800,00** | **20.800,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**20.800,00** | **0,00**<br>**0,00**<br>**0,00**<br>**4.110.867,00** |

**RITENUTO** che con le variazioni apportate viene rispettato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per le spese correnti e per il finanziamento degli investimenti di cui all'art. 193 del D.P.R. 267/2000;

Il collegio dei revisori, trattandosi di variazione per importi complessivi rilevanti rispetto alle normali entrate dell'Ente, RACCOMANDA di operare le spese cercando di mantenere anche gli equilibri sul profilo temporale, ancorché sul lato delle entrate si tratti di finanziamenti assegnati in via definitiva e per questo dovrebbe essere certa l'erogazione ma non certa la data di erogazione. Il collegio esprime parere favorevole sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 10 del 15.04.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI



Dott.ssa Rosella MURASECCO

Dott. Fulvio COCIANI

Dott.ssa Anna BARCHERINI

# *COMUNE DI GUALDO CATTANEO*
*Provincia di Perugia*

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

| | |
|---|---|
| ***Verbale n.* 7 del *22.04.2024*** | **VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL T.U.E.L. 267/2000** |

L'Organo di Revisione del Comune di Gualdo Cattaneo nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023

**Prende** in esame la proposta di delibera di Giunta n 54 del 22/04/2024, comunicata agli scriventi con nota e-mail del 22/04/2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL TEUEL".

**Visto** lo statuto comunale;

**Visto** il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

**Visto** l'art. 42 del DLGS 267/00 relativo alle attribuzioni del Consiglio Comunale;

**Considerato** che, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b) e dell'art. 175, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le variazioni di bilancio sono di competenza del Consiglio comunale, ad eccezione di quelle previste dai commi 4, 5-bis e 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 stesso

**Visto** l'art.175, comma 3 *"Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*

a. *l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
b. *l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*
c. *l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
d. *quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
e. *le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
f. *le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
g. *le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente";*

**Considerato che** a seguito della Circolare DAIT n. 34/24 del 18/04/2024 si rende urgente procedere ad adeguare i capitoli di entrata e di spesa al fine di poter garantire l'espletamento delle prossime elezioni comunali;

FC

**Vista** la nota prot. n. 5220 del 22.04.2024 con la quale la responsabile dell'area Elettorale ha comunicato di procedere con urgenza alla variazione del bilancio a seguito della definizione degli importi spettanti al personale componenti di seggio, ed in particolare che è necessario procedere alla variazione come di seguito:

- Cap. 182, Trasferimenti Correnti da stato per elezioni, anno 2024, importo da aumentare €. 1.050,00;
- Cap. 350/280, Elettorale, anno 2024, importo da aumentare €. 1.050,00;
- Cap. 730/930, Fondo per emergenza Sociale, Elezioni comunali – acquisto di beni €. 300,00;
- Cap. 730/930, Fondo per emergenza Sociale, Elezioni comunali – spese per altri servizi €. 2.050,00;

**Visti** i pareri favorevoli di:

- regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267 allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;
- regolarità contabile espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267, allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;

**Dato atto che**, complessivamente viene esposta nella seguente tabella la variazione di competenza e di cassa oggetto del presente parere:

| ***ENTRATE*** | **Anno** | **Stanziamento** | **Maggiori entrate** | **Minori entrate** | **Assestato** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo iniziale di cassa** | Cassa | 1.953.623,92 | 0,00 | 0,00 | 1.953.623,92 |
| **Avanzo di amministrazione** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti** | 2024<br>2025<br>2026 | 70.180,90<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 70.180,90<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale** | 2024<br>2025<br>2026 | 1.037.546,91<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 1.037.546,91<br>0,00<br>0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Titolo 1:** Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 4.369.375,72<br>4.309.040,53<br>4.309.040,53<br>6.446.123,81 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 4.369.375,72<br>4.309.040,53<br>4.309.040,53<br>6.446.123,81 |
| **Titolo 2:** Trasferimenti correnti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 860.432,13<br>663.045,23<br>663.045,23<br>1.175.481,89 | 1.050,00<br>0,00<br>0,00<br>1.050,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 861.482,13<br>663.045,23<br>663.045,23<br>1.176.531,89 |
| **Titolo 3:** Entrate extratributarie | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 611.901,95<br>527.901,95<br>526.901,95<br>809.217,37 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 611.901,95<br>527.901,95<br>526.901,95<br>809.217,37 |
| **Titolo 4:** Entrate in conto capitale | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 7.068.578,44<br>764.604,16<br>664.109,63<br>9.007.875,85 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 7.068.578,44<br>764.604,16<br>664.109,63<br>9.007.875,85 |
| **Titolo 5:** Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>659.050,79 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>659.050,79 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo 6:** Accensione Prestiti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>262.960,03 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>262.960,03 |
| **Titolo 7:** Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 |
| **Titolo 9:** Entrate per conto terzi e partite di giro | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.138.375,84 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.138.375,84 |
| ***TOTALE ENTRATE*** | **2024<br>2025<br>2026<br>Cassa** | **18.308.516,05<br>10.355.091,87<br>10.653.597,34<br>24.452.709,50** | **1.050,00<br>0,00<br>0,00<br>1.050,00** | **0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00** | **18.309.566,05<br>10.355.091,87<br>10.653.597,34<br>24.453.759,50** |

| ***USCITE*** | **Anno** | **Stanziamento** | **Maggiori uscite** | **Minori uscite** | **Assestato** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Disavanzo di amministrazione** | 2024<br>2025<br>2026 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| **Titolo 1:** Spese correnti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 5.706.091,58<br>5.295.233,39<br>5.303.837,87<br>6.637.572,59 | 3.400,00<br>0,00<br>0,00<br>3.400,00 | 2.350,00<br>0,00<br>0,00<br>2.350,00 | 5.707.141,58<br>5.295.233,39<br>5.303.837,87<br>6.638.622,59 |
| **Titolo 2:** Spese in conto capitale | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 8.164.125,35<br>716.604,16<br>816.109,63<br>9.084.260,59 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 8.164.125,35<br>716.604,16<br>816.109,63<br>9.084.260,59 |
| **Titolo 3:** Spese per incremento attività finanziarie | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>100.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 100.000,00<br>0,00<br>200.000,00<br>100.000,00 |
| **Titolo 4:** Rimborso Prestiti | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 247.799,12<br>252.754,32<br>243.149,84<br>247.799,12 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 247.799,12<br>252.754,32<br>243.149,84<br>247.799,12 |
| **Titolo 5:** Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00<br>2.000.000,00 |
| **Titolo 7:** Uscite per conto terzi e partite di giro | 2024<br>2025<br>2026<br>Cassa | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.272.210,20 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.090.500,00<br>2.272.210,20 |
| ***TOTALE USCITE*** | **2024<br>2025<br>2026<br>Cassa** | **18.308.516,05<br>10.355.091,87<br>10.653.597,34<br>20.341.842,50** | **3.400,00<br>0,00<br>0,00<br>3.400,00** | **2.350,00<br>0,00<br>0,00<br>2.350,00** | **18.309.566,05<br>10.355.091,87<br>10.653.597,34<br>20.342.892,50** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)*** | **2024<br>2025<br>2026<br>Cassa** | **0,00<br>0,00<br>0,00<br>4.110.867,00** | **-2.350,00<br>0,00<br>0,00<br>-2.350,00** | **2.350,00<br>0,00<br>0,00<br>2.350,00** | **0,00<br>0,00<br>0,00<br>4.110.867,00** |

**RITENUTO** che con le variazioni apportate viene rispettato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per le spese correnti e per il finanziamento degli investimenti di cui all'art. 193 del D.P.R. 267/2000;

Il collegio dei revisori esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 54 del 22.04.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Rosella MURASECCO

Dott. Fulvio COCIANI

Dott.ssa Anna PARCHERINI

**COLLEGIO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA**

**Verbale n.8 del 02/ 05/2024**

Verifica di cassa al 31/03/2024 (art. 223 D. Lgs. 267/2000)

L'anno 2024, il giorno 2 del mese di maggio, in presenza del Responsabile Finanziario del Comune di Gualdo Cattaneo, viene eseguita la verifica di cassa al 31/03/2024.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2024, con ultima registrazione relativa alla reversale n. 773 e mandato n. 630, rispettivamente di Euro 22,15 ed Euro 122,85. Detto registro presenta le seguenti risultanze:

| | **Residui** | **Competenza** | **Totale** |
|---|---|---|---|
| fondo cassa al 1°gennaio 2024 | | | 1.953.623,92 |
| Riscossioni | 510.881,11 | 902.998,05 | 1.413.879,16 |
| Pagamenti | 1.215.947,75 | 1.038.686,15 | 2.254.633,90 |
| Fondo di contabilità al 31.03.2024 | | | 1.112.869,18 |

Di cui movimentazioni per la Cassa Vincolata:

| **DESCRIZIONE** | **+/-** | **EURO** |
|---|---|---|
| Fondo cassa effettivo vincolato al 01.01.2024 | | 471.428,59 |
| Riscossioni (c/residui) | + | |
| Riscossioni (c/competenza) | + | |
| Pagamenti (c/competenza) | - | |
| Pagamenti (c/residui) | - | 471.428,59 |
| **Fondo cassa effettivo vincolato** | | 0 |

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2024

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ENTRATE** | | | |
| Fondo cassa al 1°gennaio 2024 | | 1.953.623,92 | |
| Reversali emesse | 1.428.589,81 | | |
| Reversali riscosse | | 1.413.879,16 | |
| Reversali riscosse (di cui a copertura) | 1.413.879,16 | | |
| Reversali da riscuotere | 14.710,65 | | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | | 421.157,10 | |
| ***Totale degli incassi*** | | ***3.788.660,18*** | |
| **USCITE** | | | |
| Deficit di cassa | | | |
| Mandati emessi | 2.276.264,97 | | |
| Mandati pagati | | 2.254.633,90 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | | 7.289,90 | |
| Mandati da pagare | 21.631,07 | | |
| ***Totale dei pagamenti*** | | ***2.261.923,80*** | |
| **Saldo risultante dalla Tesoreria** | | **1.526.736,38** | |
| La differenza tra i due saldi riconcilia come segue: Saldo Ente al 31.03.2024 | | 1.112.869,18 | |
| Reversali emesse dall'Ente da riscuotere dal Tesoriere | 14.710,65 | | |
| Reversali da emettere dall'Ente per somme già incassate | | 421.157,10 | |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | 421.157,10 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | | 7.289,90 | |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | 21.631,07 | | |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | 7.289,90 | | |
| **Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto tesoriere** | | **1.526.736,38** | |

Il totale generale evidenzia un saldo non perfettamente coincidente con le risultanze contabili del Tesoriere per 4.854,54 euro ed è dovuto a :

PARTE ENTRATA
REV. N. 750,770,771,772,773 PER UN TOTALE DI € 340,58
REV. N. 732 DI € 931,61 RETTIFICATA AD APRILE 2024 CON NUOVO IMPORTO DI € 120,00

PARTE SPESA
MANDATO 621 € 4014,96 EMESSO A MARZO 2024 MA TRASMESSO AD APRILE 2024
MANDATI N. 629 E 630 DI € 368,55 TRASMESSO IN TESORERIA A MARZO 2024
MA ACQUISITO AD APRILE 2024.

## VERIFICA DEGLI INVENTARI DEI BENI MOBILI

Il Collegio procede alla verifica del registro degli inventari dei beni mobili durevoli, con l'assistenza della dott.ssa Zamponi Tiziana,responsabile dell'inventariazione dei predetti beni.
In via preliminare, il medesimo responsabile fa presente al collegio che l'inventario dei beni mobili è tenuto in modalità informatizzata, precisando che i beni durevoli acquisiti sono caricati a sistema con numerazione progressiva. L'ultima annotazione riporta il seguente numero inventariale 4307 .

Il responsabile dei beni precisa, inoltre, che ad ogni cespite corrisponde uno o più numeri di etichetta inventariale, a seconda che il cespite sia composto da uno o più articoli.
Ciò premesso, il Collegio procede, a campione, alla verifica dei beni, precisando che nella scelta del campione si è tenuto conto dei seguenti criteri:
-casuale;
- da anno 2022;

Sulla base dei predetti criteri sono stati selezionati i seguenti beni:

| Categoria | Num. Inventario | Anno | Descrizione | Valore € | Ubicazione |
|---|---|---|---|---|---|
| **Attrezzature generiche e** | **31/03/2023 4282** | **2023** | **Stampante brother monocolore** | **97,40** | **Sede Comunale – Area Amm.va** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **macchine per ufficio** | | | | | |
| | **Num. Inventario** | **Anno** | **Descrizione** | **Valore €** | **Ubicazione** |
| **Dotazioni e dispositivi di legge** | **31/12/2022 4226** | **2022** | **Paletta segnalazione rifrangente** | **36,00** | **Dotazione Area polizia locale** |

Il Collegio ha effettuato la verifica fisica dei sopra descritti beni riscontrando che gli stessi sono tutti presenti nei luoghi indicati nel registro dell'inventario e sono tutti contrassegnati da apposito numero di etichetta, coincidente con quello riportato nello stesso registro.

Il Collegio dei Revisori procede poi alla verifica della cassa economato e prende atto:

- che sono tenuti (separatamente) il registro cronologico delle riscossioni e il registro cronologico dei pagamenti secondo quanto previsto dal regolamento del servizio economato deliberato con atto di Consiglio Comunale n. 33 del 27/09/2012;
- che, relativamente alle spese, alla data del 31/03/2024 sono stati emessi n. 8 buoni di pagamento (come risulta anche dall'apposito registro conservato presso la Ragioneria):
- che relativamente alle riscossioni, alla data odierna non sono state emesse (come risulta anche dall'apposito registro conservato presso la Ragioneria) bollette in entrata per l' esercizio finanziario 2024:

- Rendiconto del Fondo Economato relativo al 1° trimestre 2024 (gennaio-marzo):

| | | |
|---|---|---|
| **- Fondo economato 2024 ( al 01/01/2024)** | **€.** | **2.000,00** |
| **- Buoni emessi dal n. 01 al n. 08** | **€.** | **876,72** |
| **- Buoni rimborsati** | **€** | **0** |
| **- Fondo cassa al 31.03.2024** | **€.** | **1.123,28** |
| **- Buoni da rimborsare al 31.03.2024** | **€.** | **876,72** |

Visto il servizio di Tesoreria che risulta svolto con regolarità, senza rilievi di disservizi;

Vista la regolarità della tenuta dell' agente contabile addetto al servizio economato.

I Revisori dei Conti

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Fulvio Cociani

Dott.ssa Anna Barcherini

Il Responsabile di Ragioneria

f.to D.ssa Tiziana Zamponi

# *COMUNE DI GUALDO CATTANEO*
*Provincia di Perugia*

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

| | |
|---|---|
| ***Verbale n.*** **9 d*el 07.05.2024*** | **VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175, c. 4, DEL T.U.E.L. 267/2000 – NR 4** |

L'Organo di Revisione del Comune di Gualdo Cattaneo nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023

**Prende** in esame la proposta di delibera di Giunta n 59 del 07/05/2024, comunicata agli scriventi con nota e-mail del 07.05.2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 c.4 DEL T.U.E.L. – NR 4".

**Visto** lo statuto comunale;

**Visto** il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

**Visto** l'art. 42 del DLGS 267/00 relativo alle attribuzioni del Consiglio Comunale;

**Considerato** che, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b) e dell'art. 175, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le variazioni di bilancio sono di competenza del Consiglio comunale, ad eccezione di quelle previste dai commi 4, 5-bis e 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 stesso

**Visto** l'art.175, comma 3 *"Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*

a. *l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
b. *l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*
c. *l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
d. *quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
e. *le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
f. *le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
g. *le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente";*

FC

**Considerato ch**e:

- con prot. n. 5551 del 29.04.2024, 6018 del 07.05.2024; del Responsabile Affari Generali e Servizi alla Persona veniva richiesta la variazione del bilancio conseguente alla erogazione da parte della regione Umbria, di un contributo per €. 15.000,00, da destinare al programma di prevenzione e contrasto della violenza di genere per l'anno 2024;

**Visti** i pareri favorevoli di:

- regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267 allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;
- regolarità contabile espresso dal Responsabile del servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267, allegato alla deliberazione di Giunta oggetto del presente parere;

**Dato atto che**, complessivamente viene esposta nella seguente tabella la variazione di competenza e di cassa oggetto del presente parere che interesseranno sul lato delle entrate il Titolo 2 "Trasferimenti Correnti" e sul lato delle spese il Titolo 1 "Spese Correnti":

| Descrizione | Anno | Inziale | Stanziamento | ENTRATE | USCITE | Assestato |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 2024 | 580.530,00 | 619.962,51 | 15.000,00 | 0,00 | 634.962,51 |
| | | Tot. proposte prec. | 0,00 | | | |
| | 2025 | 566.230,00 | 584.180,00 | 0,00 | 0,00 | 584.180,00 |
| | | Tot. proposte prec. | 0,00 | | | |
| | 2026 | 566.230,00 | 584.180,00 | 0,00 | 0,00 | 584.180,00 |
| | | Tot. proposte prec. | 0,00 | | | |
| | Cassa | 751.889,96 | 883.688,15 | 15.000,00 | 0,00 | 898.688,15 |
| Acquisto di beni e servizi | 2024 | 65.000,00 | 48.650,00 | 0,00 | 15.000,00 | 63.650,00 |
| | | Tot. proposte prec. | 0,00 | | | |
| | 2025 | 65.000,00 | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 65.000,00 |
| | | Tot. proposte prec. | 0,00 | | | |
| | 2026 | 65.000,00 | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 65.000,00 |
| | | Tot. proposte prec. | 0,00 | | | |
| | Cassa | 100.870,65 | 79.343,86 | 0,00 | 15.000,00 | 94.343,86 |

| | Anno | ENTRATE | USCITE | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| SALDI | 2024 | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Cassa | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |

**RITENUTO** che con le variazioni apportate viene rispettato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per le spese correnti e per il finanziamento degli investimenti di cui all'art. 193 del D.P.R. 267/2000;

Il collegio dei revisori esprime parere favorevole sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 59 del 07.05.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Rosella MURASECCO

Dott. Fulvio COCIANI

Dott.ssa Anna BARCHERINI