

# COMUNE DI VALFABBRICA

Provincia di Perugia

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

# Anno 2023

DI REVISIONE

PAOLO ROCCHI

## Organo di revisione

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

– 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;
- 
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e                      Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di 3 del Comune di Valfabbrica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PAOLO ROCCHI

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Rocchi  
29/03/2021;

Organo consiliare n. 29 del

◆ 3,  
approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 08/04/2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

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

◆

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

n. 33 del

10/09/2019;

### TENUTO CONTO CHE

◆

ottemperanza alle competenze

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli at

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023

rcizio provvisorio;

presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
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 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ Organo di revisione (qualora vigilanza svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante

## RIPORTA

i risultati de 3.

### 1.1 Verifiche preliminari

2023  
3261 abitanti.

ano di riequilibrio finanziario;

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

3, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi

ha verificato che:

- richiesti dalla  
BDAP;

- 3 in BDAP attraverso la  
;

-  
rilevi 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;

- 3  
amministrazione, in sede di applicazione, non si trova 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-unico;

-  
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);

utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	348.507,81
le quote accantonate utilizzate risultanti	0,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal non ancora approvato	0,00

- 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.

- 3  
comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- i  
gestione, entro il 30 gennaio allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I

-  
174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili (funzione assolta dal responsabile del servizio finanziario nominato dal Sindaco);

- ha erogato

-332 della l. n. 197/2022;

- , con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, 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;

- , con riferimento ai crediti non affidati a AdE-R, non ha disposto con proprio atto, -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;

		<b>Estremi atto</b>
Stralcio totale	<i>NO</i>	
Stralcio parziale	<i>SI</i>	D.C.C. n. 2 del 27/01/2023
Definizione agevolata	<i>NO</i>	

- 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

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

;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

i  
2023, presenta un avanzo di Euro 425.364,69 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				374.128,60
RISCOSSIONI	(+)	1.251.796,62	6.392.165,53	7.643.962,15
PAGAMENTI	(-)	719.590,07	6.654.209,58	7.373.799,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			644.291,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			644.291,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.892.144,83	1.931.576,82	3.823.721,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	110.784,64	1.070.067,23	1.180.851,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			225.938,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			284.598,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.776.623,39

I risultato di amministrazione  
avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	2.338.081,78	2.979.388,07	2.776.623,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.274.058,82	2.081.884,90	1.752.964,01
Parte vincolata (C)	228.860,37	573.811,87	588.749,55
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	9.545,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	164.837,41	323.691,30	425.364,69

hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui , 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.

ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -								
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento di spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ 272.073,30								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.373.019,09								
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 2.979.388,07</b>	<b>€ 364.009,30</b>	<b>€ 2.067.942,47</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.942,43</b>	<b>€ 87.801,21</b>	<b>€ 194.952,85</b>	<b>€ 250.739,81</b>	<b>€ -</b>

-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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



<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	599.465,54

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>746.184,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.077,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.791,70
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>715.315,75</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-343.998,17
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.059.313,92</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>502.759,70</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	459.633,67
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>43.126,03</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>43.126,03</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.248.944,43</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.077,28
Risorse vincolate nel bilancio		475.425,37
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>758.441,78</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-343.998,17
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.102.439,95</b>

ha conseguito un risultato di competenza

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:

- 1.248.944,43

- W2
  - W
- (eventuale)

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

ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale		
FPV per partite finanziarie		

Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- 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 *			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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-determinato alla data del 1° gennaio 2024 spesa.

icato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di

perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	99.385,61
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	11.996,79
Altri incarichi	96.786,01
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	17.770,52
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>225.938,93</b>

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023  
. 18 del 18/03/2024 munito del parere  
(riferimento verbale n. 65 del 18/03/2024).

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;

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. 18 del 18/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	3.914.678,76	1.251.796,62	1.892.144,83	770.737,31
Residui passivi	928.507,71	719.590,07	110.784,64	98.133,00

I minori residui attivi e passivi derivanti

<b>MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO</b>			
	<b>cancellazione dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>	
Gestione corrente non vincolata	728.497,52	15.249,01	
Gestione corrente vincolata	13.221,01	11.593,37	
Gestione in conto capitale vincolata	10.085,57	22.278,24	
Gestione in conto capitale non	-	-	
Gestione servizi c/terzi	49.025,69	49.012,38	
<b>MINORI RESIDUI</b>	800.829,79	98.133,00	

erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

è stato adeguatamente ridotto il  
FCDE.

è stato effettuato dai  
singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o

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.

seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	565.413,03	803.709,91	1.036.441,74	1.194.017,34	1.375.777,52	1.254.883,05	1.093.737,30	951.147,79
	Riscosso c/residui al 31.12	88.101,62	104.468,84	86.801,36	81.995,58	189.397,68	227.846,58		
	Percentuale di riscossione	15,58%	13,00%	8,37%	6,87%	13,77%	18,16%		
TARI	Residui iniziali	934.147,57	880.171,81	920.133,95	1.091.348,48	1.049.045,36	966.145,43	650.362,51	561.644,54
	Riscosso c/residui al 31.12	137.239,18	92.791,44	56.677,18	145.119,18	133.695,30	199.019,62		
	Percentuale di riscossione	14,69%	10,54%	6,16%	13,30%	12,74%	20,60%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	110.062,28	77.161,96	80.458,24	74.761,50	87.526,52	127.594,50	232.658,97	193.438,44
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	4.424,00	0,00	36.238,44	35.508,30		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	5,50%	0,00%	41,40%	27,83%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	245.406,84	185.605,81	137.268,56	66.746,11	565,00	56.392,47	126.737,14	668,48
	Riscosso c/residui al 31.12	42.103,80	67.481,05	76.645,83	66.181,11	0,00	15.929,22		
	Percentuale di riscossione	17,16%	36,36%	55,84%	99,15%	0,00%	28,25%		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	25.952,17	267.941,93	192.799,43	248.299,37	332.007,86	953.486,01	2.020.486,77
<b>Titolo II</b>	0,00	2.321,08	0,00	0,00	0,00	51.178,23	53.499,31
<b>Titolo III</b>	565,00	1.121,80	120,00	27.588,87	123.336,04	283.964,83	436.696,54
<b>Titolo IV</b>	241.513,21	0,00	25.675,74	42.372,10	70.802,40	638.662,32	1.019.025,77
<b>Titolo V</b>	0,00	38.307,26	250.739,81	0,00	0,00	0,00	289.047,07
<b>Titolo VI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	680,76	0,00	0,00	0,00	0,00	4.285,43	4.966,19
<b>Totali</b>	268.711,14	309.692,07	469.334,98	318.260,34	526.146,30	1.931.576,82	3.823.721,65
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>		697,92	3.638,20	1.654,40	10.882,43	382.399,66	399.272,61
<b>Titolo II</b>	30.987,41	8.468,46	0,00	28.309,72	20.197,21	647.799,89	735.762,69
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	4.846,98	0,00	521,84	210,92	369,15	39.867,68	45.816,57
<b>Totali</b>	35.834,39	9.166,38	4.160,04	30.175,04	31.448,79	1.070.067,23	1.180.851,87

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

quanto segue.

#### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	25.952,17	267.941,93	192.799,43	248.299,37	332.007,86	953.486,01	2.020.486,77
Titolo II	0,00	2.321,08	0,00	0,00	0,00	51.178,23	53.499,31
Titolo III	565,00	1.121,80	120,00	27.588,87	123.336,04	283.964,83	436.696,54
Titolo IV	241.513,21	0,00	25.675,74	42.372,10	70.802,40	638.662,32	1.019.025,77
Titolo V	0,00	38.307,26	250.739,81	0,00	0,00	0,00	289.047,07
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	680,76	0,00	0,00	0,00	0,00	4.285,43	4.966,19
Totali	268.711,14	309.692,07	469.334,98	318.260,34	526.146,30	1.931.576,82	3.823.721,65
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		697,92	3.638,20	1.654,40	10.882,43	382.399,66	399.272,61
Titolo II	30.987,41	8.468,46	0,00	28.309,72	20.197,21	647.799,89	735.762,69
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	4.846,98	0,00	521,84	210,92	369,15	39.867,68	45.816,57
Totali	35.834,39	9.166,38	4.160,04	30.175,04	31.448,79	1.070.067,23	1.180.851,87

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).

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.465,17	374.128,60	644.291,10
di cui cassa vincolata	256.438,02	184.280,69	382.330,09

ono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 97 del 22/12/2022 e successivo incremento con deliberazione n. 39 del



28/06/2023.

e anticipazioni giornaliera concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
	1.338.908,79	1.315.049,03	818.280,31
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	161.307,76	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	246	196	50
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			384.419,14
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	954,74	1.214,16	1.407,85

Il limite stato di euro 818.280,31. 3 è

dell'esercizio 2023

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio (migliaia di euro)</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	50	28

Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

esistenza

### 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.

- adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture  
I;

- 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;

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

- . b, Legge 145/2018, ha allegato annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7,88 giorni;

-  
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 -588,11 (importo delle note di credito superiore alle fatture scadute e non pagate);

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

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

che:

-  
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.;

-  
-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.

L accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.715.892,30

- 1) oltre tre anni  
dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 686.549,24 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) I esazione stralciati dal conto del  
Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a  
euro 1.109.432,57  
azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

2 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Conap srl	0,97653%	14.318.277	0	Non svolgendo più alcuna attività commerciale propria, la perdita di esercizio è dovuta unicamente alla incidenza delle quote di ammortamento sul valore finale del risultato di esercizio.	Si rinvia al provvedimento di razionalizzazione periodica delle società partecipate. La società presenta perdite anche negli esercizi precedenti, che in ogni caso ha sempre provveduto a coprire con le riserve disponibili del patrimonio netto	si

e non ha accantonato somme quali fondo per

e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto la società Conap ha provveduto a coprire immediatamente la perdita con le riserve disponibili.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.052,00, determinato secondo le

modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

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

(eventuale)	4.948,39
	2.856,15
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.804,54</b>

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

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

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

revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un 21.215,17 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente 3 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## **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:

Somme già accantonate (eventuale)	4.948,39	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	2.856,15	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
- utilizzi	-	2449310,02	2393559,11	2487301,22	101,55	103,92
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	7.804,54	181849,44	285384,99	264980,87	145,71	92,85
<b>Titolo 3</b>		550261,94	532206,32	520839,19	94,65	97,86
<b>Titolo 4</b>		1753801,15	1290008,74	757893,01	43,21	58,75
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>4935222,55</b>	<b>4501159,16</b>	<b>4031014,29</b>	<b>81,68</b>	<b>89,56</b>
<b>Entrate 2022</b>		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
		(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>		2732935,45	2688217,97	2681313,46	98,11	99,74
<b>Titolo 2</b>		172441,48	255953,31	260309,28	150,96	101,70
<b>Titolo 3</b>		777847,43	811636,58	673690,24	86,61	83,00
<b>Titolo 4</b>		1188357,45	2048056,14	1078067,10	90,72	52,64
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>4871581,81</b>	<b>5803864,00</b>	<b>4693380,08</b>	<b>96,34</b>	<b>80,87</b>
<b>Entrate 2023</b>		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
		(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>		2832000,00	2742915,44	2796383,06	98,74	101,95
<b>Titolo 2</b>		325614,89	332346,21	177283,27	54,45	53,34
<b>Titolo 3</b>		784837,32	882283,89	818283,89	104,26	92,75
<b>Titolo 4</b>		3410859,07	2445452,66	2445452,66	71,70	100,00
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>7353311,28</b>	<b>6402998,20</b>	<b>6237402,88</b>	<b>84,82</b>	<b>97,41</b>

e:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	gestione diretta	gestione diretta con servizi di supporto
TARSU/TIA/TAR/TARES	gestione diretta	gestione diretta con servizi di supporto
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta con servizi di supporto	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Proventi acquedotto	non presenti	non presenti
Proventi canoni depurazione	non presenti	non presenti

## **IMU**

Le entrate accertate 3 sono diminuite di Euro 20.168,59 rispetto a quelle 2 per i seguenti motivi: non si rilevano scostamenti significativi.

ha accertato 3 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TARI**

Le entrate accertate 3 sono aumentate di Euro 5.133,43 rispetto a quelle 2 per i seguenti motivi: riflesso degli aumenti subiti dal piano finanziario

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento			
Riscossione			

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	€ 86.073,79	78375,35	91,06%
2022	€ 84.845,37	56845,37	67,00%
2023	€ 40.559,27	24059,27	59,32%

## **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			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento			
riscossione			
%riscossione	100,00	66,35	37,89
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento			
riscossione			
%riscossione	85,61	75,37	84,25

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	
fondo svalutazione crediti corrispondente	
entrata netta	
destinazione a spesa corrente vincolata	
% per spesa corrente	57,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	43,00%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	
fondo svalutazione crediti corrispondente	
entrata netta	
destinazione a spesa corrente vincolata	
% per spesa corrente	94,35%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	5,65%

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

3 sono aumentate di Euro 4.599,94 rispetto a quelle  
o 2022 per i seguenti motivi: venir meno delle ultime per il canone unico

in quanto a seguito della conclusione dei lavori di realizzazione di nuovi loculi cimiteriali,  
avanzo.

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

revisione, con riferimento  
accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU-TASI				
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
<b>TOTALE</b>				

Nel 2023  
rapporti finanziari tra Ente locale e  
1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate

ha riversato il riscosso nel conto di  
-septies) del D.L:

n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	2.221.028,48	
Residui riscossi nel 2023	426.866,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	727.161,52	
Residui al 31/12/2023	1.067.000,76	48,04%
Residui della competenza	677.099,05	
Residui totali	1.744.099,81	
FCDE al 31/12/2023	1.512.792,33	86,74%



### 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	3037048,48	3498580,92	2880103,67	94,83	82,32
Titolo 2	2273095,64	1882357,08	1367501,96	60,16	72,65
Titolo 3	50000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5360144,12</b>	<b>5380938,00</b>	<b>4247605,63</b>	<b>79,24</b>	<b>78,94</b>

  

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	3485674,14	3829210,45	2992142,57	85,84	78,14
Titolo 2	1235989,51	2670628,96	1276204,53	103,25	47,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4721663,65</b>	<b>6499839,41</b>	<b>4268347,10</b>	<b>90,40</b>	<b>65,67</b>

  

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	3761785,15	3841620,86	3012976,12	80,09	78,43
Titolo 2	3675155,80	3496744,02	1771551,70	48,20	50,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>7436940,95</b>	<b>7338364,88</b>	<b>4784527,82</b>	<b>64,33</b>	<b>65,20</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	815.709,82	796.371,71	-19.338,11
102	imposte e tasse a carico ente	58.119,96	57.344,66	-775,30
103	acquisto beni e servizi	1.608.314,19	1.586.425,39	-21.888,80
104	trasferimenti correnti	120.276,62	111.712,65	-8.563,97
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	127.914,91	123.287,02	-4.627,89
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28.191,45	25.656,49	-2.534,96
110	altre spese correnti	62.513,87	86.239,27	23.725,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.821.040,82</b>	<b>€ 2.787.037,19</b>	<b>-34.003,63</b>

### **Spese per il personale**

hanno rispettato:

- D.L. 90/2014;
- 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 760.584,60;
- tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e  
9.550,00;
- art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale  
D.L. 78/2010.

2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

***ha verificato*** il rispetto pluriennale dell'equilibrio del bilancio, in

19 del 3/8/2023.

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

marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro

rientra nei limiti di cui

della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	842.167,06	796.371,71
Spese macroaggregato 103	3.589,87	500,00
Irap macroaggregato 102	59.650,90	56.045,01
Altre spese	3.678,32	
Altre spese: segretario		15.302,28
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 909.086,15</b>	<b>€ 868.219,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 148.501,55</b>	197.845,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 760.584,60</b>	<b>€ 670.373,89</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

in data 15/12/2023  
integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha verificato 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	1.066.394,70	1.486.953,14	420.558,44
203	Contributi agli investimenti	-	-	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	-	-	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.066.394,70</b>	<b>€ 1.486.953,14</b>	<b>420.558,44</b>

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- variazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui

### **Debiti fuori bilancio**

ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 888,16, interamente di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
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			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 888,16</b>

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

derivanti

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

lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

non ha  
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..

nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate

affluite

nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

<b>Oggetto</b>	<b>Importo</b>	<b>Azioni*</b>	<b>Motivazioni</b>
Mutuo ICS "500 impianti sportivi di	381,37	Svincolo delle somme	realizzata mediante il mutuo

base" campo tennis e calcetto capoluogo			contratto
Mutuo CDP realizzazione nido	141.497,36	Diverso utilizzo per il finanziamento di differente opera pubblica già prevista dal piano delle oo.pp.	Mancata realizzazione a seguito di gara esperita e deserta e successivo ottenimento di contributo PNRR

\*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

ha rispettato il limite di indebitamento disposto

sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
4,09 %	4,01 %	3,72 %

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)	2.487.301,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	264.980,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	520.839,19	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	3.273.121,28	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	327.312,13	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	121.879,17	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	205.432,96	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	121.879,17	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		3,72%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	3.297.751,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	199.172,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
<b>TOTALE DEBITO al 31/12/2023</b>	<b>=</b>	<b>3.098.579,56</b>

Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.651.856,50	3.477.097,76	3.297.751,97
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	174.758,74	179.345,79	181.677,61
Estinzioni anticipate (-)	-	-	17.494,80
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.477.097,76</b>	<b>€ 3.297.751,97</b>	<b>€ 3.098.579,56</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.300	3.261	3.270
Debito medio per abitante	1.053,67	1.011,27	947,58

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	13.287,80	126.700,75	121.879,17
Quota capitale	174.758,74	179.345,79	190.705,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 188.046,54</b>	<b>€ 306.046,54</b>	<b>€ 312.584,92</b>

3 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in surplus.

L ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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**

partecipati. e e gli organismi

j), d.lgs.

recano

controllo dei relativi enti partecipati, ad eccezione della Società Umbra Acque Spa che dichiara: *“la scrivente Società invierà il prospetto di riepilogo dei crediti e debiti reciproci asseverato dal nostro organo di revisione come disposto dall’art. 11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118 del 2011, appena sarà terminato l’iter di approvazione del progetto di bilancio dell’esercizio 2023 da parte dell’organo amministrativo, che avverrà entro i termini previsti dalla normativa civilistica di riferimento.”*

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

3, non ha

partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni,

razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

i ha  
20, co.1,Tusp, la  
precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in

ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

<p align="center"><b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b></p>
---

semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.235.484,23	9.794.395,11	10.441.089,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.523.912,98	1.902.482,48	621.430,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>22.759.397,21</b>	<b>11.696.877,59</b>	<b>11.062.519,62</b>
A) PATRIMONIO NETTO	18.442.894,08	7.456.675,49	10.986.218,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.267,17	8.994,04	20.273,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.804,54	4.948,39	2.856,15
D) DEBITI	4.279.431,42	4.226.259,67	53.171,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>22.759.397,21</b>	<b>11.696.877,59</b>	<b>11.062.519,62</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Come previsto dal D.M. 10 novembre 2020, al fine di semplificare Situazione patrimoniale, le seguenti voci sono state valorizzate con importo pari a 0:

AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;

ACI Rimanenze;

ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;

ADI Ratei attivi;



### PEI13 Risconti passivi

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizz

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si

3

di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

RGANO DI REVISIONE  
PAOLO ROCCHI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Rocchi', is written over a vertical line.