

# COMUNE DI MALETTO

Città Metropolitana di Catania

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

IL REVISIONE UNICO

NICOLOSO ANNA LUCIA

**Sommario**

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Verifiche preliminari</b>	<b>6</b>
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>8</b>
<b>2.1 Il risultato di amministrazione</b>	<b>8</b>
<b>2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022</b>	<b>11</b>
<b>2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</b>	<b>11</b>
<b>2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</b>	<b>13</b>
<b>2.5 Analisi della gestione dei residui</b>	<b>15</b>
<b>2.6 Servizi conto terzi e partite di giro</b>	<b>18</b>
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>19</b>
<b>3.1 Fondo di cassa</b>	<b>19</b>
<b>3.2 Tempestività pagamenti</b>	<b>20</b>
<b>3.3 Analisi degli accantonamenti</b>	<b>21</b>
<b>3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate</b>	<b>21</b>
<b>3.3.3 Fondo anticipazione liquidità</b>	<b>21</b>
<b>3.4 Fondi spese e rischi futuri</b>	<b>22</b>
<b>3.4.1 Fondo contenzioso</b>	<b>22</b>
<b>3.4.2 Fondo indennità di fine mandato</b>	<b>22</b>
<b>3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali</b>	<b>23</b>
<b>3.4.4 Altri fondi e accantonamenti</b>	<b>23</b>
<b>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</b>	<b>23</b>
<b>3.5.1 Entrate</b>	<b>23</b>
<b>3.5.2 Spese</b>	<b>27</b>
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>30</b>
<b>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	<b>30</b>
<b>4.2 Strumenti di finanza derivata</b>	<b>33</b>
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>33</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>33</b>
<b>6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b>	<b>33</b>
<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	<b>33</b>

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -**

**Comune di Maletto**

<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	<b>33</b>
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	<b>34</b>
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>34</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>35</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>35</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>36</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>36</b>

## **Comune di Maletto**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 15 del 03.04.2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

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

Maletto, lì 03.04.2024

**Il Revisore Unico**

**Nicoloso Anna Lucia**



## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Nicoloso Anna Lucia, Revisori Unico dei Conti nominata con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 11/04/2023;

- ◆ ricevuta in data 12.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 08.03.2024, 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):
- ◆ in data 02.04.2024 è stato riapprovato lo schema di rendiconto 2023 con delibera di Giunta comunale n. 31 ad oggetto "Riapprovazione schema di Rendiconto Esercizio 2023 - Relazione Illustrativa e Proposta di Deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale"

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 n. 58 del 23.12.2021;

### 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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 propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

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

### RIPORTA

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3584 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 partecipa all'Unione dei Comuni denominato Unione dei Comuni "Nebrodi – Etna" Maletto-Maniace - Cesarò;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non 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, non ha utilizzato avanzo libero;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € -
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 280.880,55
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € -

- 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 riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- 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 i termini di legge così come attestato dal responsabile dell'area economico finanziaria con determinazione n. 26 del 08.04.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non 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, **ha** con proprio atto, delibera C.C. n. 1 del 26.01.2023 ad oggetto "APPROVAZIONE DINIEGO STRALCIO PARZIALE ARTICOLO 1, COMMI 227-229, LEGGE N.197/2022" 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 **non ha** ancora predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni in quanto la scadenza è prevista per il 31.05.2024:
  - 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;
- l'Ente non essendo in dissesto non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 18.204,21	€ 40.000,00	-€ 21.795,79	45,51%	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 18.204,21</b>	<b>€ 40.000,00</b>	<b>-€ 21.795,79</b>	<b>45,51%</b>	

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **disavanzo** di Euro 718.120,86 così come rideterminato dalla riapprovazione dello schema del rendiconto giusta delibera di Giunta Municipale n. 31 del 2/04/2024

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo *da riaccertamento straordinario*;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo, a seguito della riapprovazione dello schema del rendiconto giusta delibera di Giunta Municipale n. 31 del 2/04/2024, sono le seguenti:



**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -**

Comune di Maletto

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCI ZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTR AZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCI ZIO 2023 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCI ZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
				DISAVANZO DI AMMINISTRA ZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	42.256,1	764.269,11	718.120,86	46.148,25	42.256,15	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n.69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>764.269,11</b>	<b>718.120,86</b>	<b>46.148,25</b>	<b>42.256,15</b>	<b>0,00</b>

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 <sup>(6)</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	718.120,86	42.256,16	42.256,16	42.256,16	591.352,38
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>718.120,86</b>	<b>42.256,16</b>	<b>42.256,16</b>	<b>42.256,16</b>	<b>591.352,38</b>

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -**

**Comune di Maletto**

<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

<sup>(2)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

<sup>(3)</sup> Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

<sup>(4)</sup> Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

<sup>(5)</sup> Indicare solo importi positivi

<sup>(6)</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

<sup>(7)</sup> Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

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)	€ 1.479.563,42	€ 2.101.625,07	€ 2.231.685,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.117.505,83	€ 2.536.496,49	€ 2.599.244,98
Parte vincolata (C)	€ 96.580,97	€ 30.580,00	€ 39.973,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 85.174,95	€ 298.817,69	€ 310.587,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 819.698,33	-€ 764.269,11	-€ 718.120,86

La parte disponibile del risultato di amministrazione risulta così rideterminato a seguito della riapprovazione dello schema del rendiconto giusta delibera di Giunta Municipale n. 31 del 2/04/2024

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.

## 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				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 280.880,55		€ -	€ 231.000,00	€ 49.880,55					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.585.013,63	€ -	€ 1.592.148,36	€ 310.250,81	€ 353.216,77	€ 30.580,00	€ -	€ -		€ 298.817,69
Valore monetario della parte	€ 2.865.894,18	€ -	€ 1.592.148,36	€ 541.250,81	€ 403.097,32	€ 30.580,00	€ -	€ -	€ -	€ 298.817,69
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*	-€ 223.033,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 452.066,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 209.223,64
SALDO FPV	€ 242.843,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 368,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 81.456,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 191.338,36

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -

Comune di Maletto

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 110.250,47
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 223.033,06
<b>SALDO FPV</b>	€ 242.843,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 110.250,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 281.251,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.820.373,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 2.231.685,83

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Si rileva che l'avanzo utilizzato nell'esercizio 2023 è pari ad € 280.880,55 inferiore a quello applicato per € 371,40.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione a seguito dalla riapprovazione dello schema del rendiconto giusta delibera di Giunta Municipale n. 31 del 2/04/2024:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		281.622,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	329.632,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-48.009,73</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.996,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-62.006,59</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-22.816,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.676,49
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-38.493,01</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-38.493,01</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>258.805,93</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		329.632,18
Risorse vincolate nel bilancio		15.676,49
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-86.502,74</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.996,86
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-100.499,60</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti a seguito dalla riapprovazione dello schema del rendiconto giusta delibera di Giunta Municipale n. 31 del 2/04/2024 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 258.805,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € -86.502,74
- W3 (equilibrio complessivo): € -100.499,60

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 134.694,34	€ 69.223,64
FPV di parte capitale	€ 317.372,65	€ 140.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -

Comune di Maletto

L'alimentazione del Fondo 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	€ 40.600,00	€ 134.694,34	€ 69.223,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	€ 38.465,62	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 40.600,00	€ 96.228,72	€ 69.223,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 61.134,66
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ 8.088,98
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ -
Altro(**)	€ -
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>€ 69.223,64</b>

\*\* specificare

Il FPV in spesa c/capitale **non 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	€ -	€ 317.372,65	€ 140.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 317.372,65	€ 140.000,00
- 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

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. 20 del 8.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 11 del 4.03.2024).

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. 12 del 23.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.388.153,79	2.716.514,50	4.590.551,40	-€ 81.087,89
Residui passivi	5.513.335,75	2.216.084,34	3.105.913,05	-€ 191.338,36

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	€ 81.456,68	€ 151.909,80
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 24.297,49
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 11.770,04
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.356,45
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 4,58
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 81.456,68	€ 191.338,36

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** ridotto il FCDE in quanto trattasi di residui per i quali non era previsto nessun accantonamento.

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.



Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -

Comune di Maletto

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	688.308,46	87.870,13	42.566,05	108.191,81	187.549,49	596.882,23	1.711.368,17
<b>Titolo II</b>	32.968,38	15.000,00	-	137.863,87	69.029,69	532.575,70	787.437,64
<b>Titolo III</b>	110.796,32	54.442,34	42.016,00	102.989,08	385.663,18	508.956,22	1.204.863,14
<b>Titolo IV</b>	2.860,93	50.000,00	418.667,86	1.711.766,23	170.718,65	996.540,91	3.350.554,58
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>Titolo VI</b>	53.718,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.718,35
<b>Titolo VII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>Titolo IX</b>	4.000,00	10.000,00	12.131,49	29.922,75	61.510,34	43.453,87	161.018,45
<b>Totali</b>	892.652,44	217.312,47	515.381,40	2.090.733,74	874.471,35	2.678.408,93	7.268.960,33

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	195.275,30	62.946,90	112.812,42	222.123,76	347.118,19	1.212.158,66	2.152.435,23
<b>Titolo II</b>	58.960,23	53.449,99	254.698,23	1.710.965,68	70.401,53	1.212.727,32	3.361.202,98
<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	35.000,00	35.000,00
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	900,00	0,00	200,00	12.269,83	3.790,99	93.655,64	110.816,46
<b>Totali</b>	255.135,53	116.396,89	367.710,65	1.945.359,27	421.310,71	2.553.541,62	5.659.454,67

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -

Comune di Maletto

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	168958,12	147112,33	151199,98	211462,46	207335,34	280151,04	420602,14	315451,61
	Riscosso c/residui al 31.12	151845,79	63792,23	53112,47	79376,51	61857,22	45995,79		
	Percentuale di riscossione	89,87	43,36	35,13	37,54	29,83	16,4182114		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1183255,28	1236688,20	1100952,22	1207211,60	1239374,08	1165581,12	1215514,97	960147,55
	Riscosso c/residui al 31.12	194939,23	175693,17	127063,15	267545,55	315431,77	309855,68		
	Percentuale di riscossione	16,47	14,21	11,54	22,16	25,45	26,58379367		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	60899,61	29941,41	29288,84	28337,53	32890,67	32347,07	26893,42	25439,66
	Riscosso c/residui al 31.12	1134,41	681,97	951,31	269,22	599,60	5599,45		
	Percentuale di riscossione	1,86	2,28	3,25	0,95	1,82	17,3105323		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	306522,16	280271,42	280961,47	311928,03	329506,21	513299,93	655912,68	438215,26
	Riscosso c/residui al 31.12	189126,82	156555,24	117747,36	142355,57	65026,28	137387,25		
	Percentuale di riscossione	61,70	55,86	41,91	45,64	19,73	26,76549167		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	101949,06	169439,06	177106,10	147792,96	177332,73	190878,23	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2510,00	52332,96	70671,90	27046,08	46454,50	17611,56		
	Percentuale di riscossione	2,46	30,89	39,90	18,30	26,20	9,226594358		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	831.403,81
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	831.403,81

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 391.061,19	€ 678.874,02	€ 831.403,81
di cui cassa vincolata	€ 574.442,76	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 90 del 27.12.2022

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere 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
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.665.260,40	€ 1.698.960,60	€ 1.062.659,82
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	30
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 145.647,39
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 665,60	€ -	€ -

\* Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.062.659,82:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	30	4.854,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto a determinare correttamente 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 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### 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 14,85 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **non ha** comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente; Si invita l'Ente a provvedere.

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 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 1.901.780,54

L'Ente non ha eliminato crediti riconosciuti inesigibili.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che Il responsabile del Servizio Finanziario, a specifica richiesta dell'Organo di revisione ha dichiarato che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha comunicato di aver subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in via prudenziale **ha** accantonato la somma di euro 50.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

#### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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;

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- € 297.753,92 in data 16.12.2015

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet) a seguito dalla riapprovazione dello schema del rendiconto giusta delibera di Giunta Municipale n. 31 del 2/04/2024 .

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018. Si rileva che l'ente ha denominato il suddetto accantonamento con la seguente dicitura "Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2024" ed è stato inserito nell'allegato Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate a seguito della segnalazione fatta da questo Organo di Revisione alla quale si è dato seguito con l'adozione della deliberazione n. 31 del 02.04.2024.

- l'Ente **non ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

### 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 **390.250,81**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 4.904,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.000,00
- utilizzi	€ 4.880,55
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€ -

L'Ente non ha accantonato nessuna quota indennità di fine mandato per l'anno in corso in quanto il sindaco ha rinunciato all'indennità di funzione e in sede di rendiconto. In sede di rendiconto ha effettuato la Variazione degli accantonamenti di - € 23,89. Si rileva che non è stata correttamente rilevata nell'Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate la quota di € 1.000,00 prevista nel bilancio di previsione.

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet solo a seguito della riapprovazione dello schema del rendiconto giusta delibera di Giunta Municipale n. 31 del 02/04/2024.

## 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:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1613191,16	1643191,16	1576181,21	97,71	95,92
<b>Titolo 2</b>	1704799,00	2200404,72	1992231,50	116,86	90,54
<b>Titolo 3</b>	829009,84	924009,84	682226,51	82,29	73,83
<b>Titolo 4</b>	293000,00	4827134,12	4830831,34	1.648,75	100,08
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4440000,00</b>	<b>9594739,84</b>	<b>9081470,56</b>	<b>204,54</b>	<b>94,65</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1548191,16	1657057,33	1716054,28	110,84	103,56
<b>Titolo 2</b>	1778780,00	2164000,39	1982654,13	111,46	91,62
<b>Titolo 3</b>	835028,84	980028,84	841775,82	100,81	85,89
<b>Titolo 4</b>	793000,00	1099660,53	946013,68	119,30	86,03
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4955000,00</b>	<b>5900747,09</b>	<b>5486497,91</b>	<b>110,73</b>	<b>92,98</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1843500,00	1864790,08	1879565,10	101,96	100,79
<b>Titolo 2</b>	1971000,00	2083232,08	1876242,89	95,19	90,06
<b>Titolo 3</b>	1060940,06	1060940,06	885035,47	83,42	83,42
<b>Titolo 4</b>	1041241,00	1483321,15	1339464,92	128,64	90,30
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>5916681,06</b>	<b>6492283,37</b>	<b>5980308,38</b>	<b>101,08</b>	<b>92,11</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 25.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per maggiori versamenti spontanei da autoliquidazione.

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 **umentate** di Euro 97.212,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per adeguamento tariffe a seguito approvazione PEF.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 59.865,46	€ 31.681,08	€ 40.388,49
Riscossione	€ 59.865,46	€ 31.681,08	€ 35.239,93



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	€ -	0,00%	#DIV/0!
2022	€ -	0,00%	#DIV/0!
2023	€ -	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**

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 5.826,56	€ 468,60	€ 1.323,90
riscossione	€ 1.004,20	€ 412,60	€ 1.178,10
%riscossione	17,23	88,05	88,99

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

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.323,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.323,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.323,90
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -

Comune di Maletto

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	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!

Ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, non risultano effettuati accertamenti, pertanto non risultano somme da attribuire all'ente proprietario della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono invariate 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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 209.347,79	€ 22.900,90	€ 157.010,84	€ 315.451,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 209.347,79	€ 22.900,90	€ 157.010,84	€ 315.451,61

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:

## Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 280.151,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 45.995,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 234.155,21	83,58%
Residui della competenza	€ 186.446,89	
Residui totali	€ 420.602,10	
FCDE al 31/12/2023	€ 315.451,61	75,00%

**3.5.2 Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4085595,93	4770201,65	3968249,41	97,13	83,19
<b>Titolo 2</b>	293000,00	4847134,12	4807140,06	1.640,66	99,17
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4378595,93</b>	<b>9617335,77</b>	<b>8775389,47</b>	<b>200,42</b>	<b>91,25</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4149743,69	4717196,74	3273202,93	78,88	69,39
<b>Titolo 2</b>	741196,40	1170761,76	798762,75	107,77	68,23
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4890940,09</b>	<b>5887958,50</b>	<b>4071965,68</b>	<b>83,26</b>	<b>69,16</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	5139549,08	5273071,24	4623330,03	89,96	87,68
<b>Titolo 2</b>	1358613,65	1800693,80	1679654,09	123,63	93,28
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>6498162,73</b>	<b>7073765,04</b>	<b>6302984,12</b>	<b>97,00</b>	<b>89,10</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	€ 1.436.389,10	€ 1.492.214,62	55.825,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 100.892,49	€ 103.268,10	2.375,61
103	acquisto beni e servizi	€ 1.880.941,70	€ 2.574.967,61	694.025,91
104	trasferimenti correnti	€ 144.640,35	€ 95.332,93	-49.307,42
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 106.212,69	€ 103.438,33	-2.774,36
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 58.694,33	€ 43.167,11	-15.527,22
110	altre spese correnti	€ 140.565,54	€ 141.717,69	1.152,15
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.868.336,20</b>	<b>€ 4.554.106,39</b>	<b>685.770,19</b>

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.063.986,74;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità

- a) agendo sulla leva della spesa di personale;
- b) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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	€ 2.063.986,74	€ 1.492.214,62
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 7.500,00
Irap macroaggregato 102	€ -	€ 93.053,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.063.986,74</b>	<b>€ 1.592.768,27</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 332.756,92	€ 397.842,65
(-) 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>€ 1.731.229,82</b>	<b>€ 1.194.925,62</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 17.10.2023 con verbale n. 27 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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	€ 481.390,10	€ 1.539.654,09	1.058.263,99
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>€ 481.390,10</b>	<b>€ 1.539.654,09</b>	<b>1.058.263,99</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Debiti fuori bilancio**

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 49.511,47 di cui euro zero di parte corrente ed euro 49.511,47 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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	€ 88.896,99	€ 25.000,00	€ 49.511,47
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 37.000,00	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 125.896,99</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 49.511,47</b>

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

- 1) segnalati debiti fuori bilancio in fase di riconoscimento per euro 50.317,37 per i quali sono stati resi già resi i pareri con verbale n. 12/2024, n. 13/2024 e n. 14/2024.
- 2) non risultano attestazioni di ulteriori debiti fuori bilancio al 31.12.2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo (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
2,70 %	2,643%	2,4075%

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)	€ 1.576.181,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.992.231,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 682.226,51	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 4.250.639,22	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 425.063,92	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 -

Comune di Maletto

<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 102.335,34	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F)</b> Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 322.728,58	
<b>(G)</b> Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 102.335,34	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		240,75%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 2.307.753,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 64.580,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.243.172,87

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.428.705,19	€ 2.369.557,43	€ 2.307.753,83
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 59.147,76	-€ 61.803,60	-€ 64.580,96
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.369.557,43</b>	<b>€ 2.307.753,83</b>	<b>€ 2.243.172,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.598	3.599	3.584
Debito medio per abitante	658,58	641,22	625,89



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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 107.768,54	€ 105.112,70	€ 102.335,34
Quota capitale	€ 59.147,76	€ 61.803,60	€ 64.580,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 166.916,30</b>	<b>€ 166.916,30</b>	<b>€ 166.916,30</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. 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 a saldo zero/ in deficit / in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati pari a 6 €.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, da atto che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'ente dichiara che non è stato in grado di valutare i rapporti di debito e di credito con le partecipate, in quanto non è pervenuta alcuna notizia al riguardo, nonostante le continue richieste fatte dall'ente.

### 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, con delibera di C.C. n 72 del 23.12.2023 ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, in atto separato adottato il 23.12.2023 con delibera di C.C. n 73, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

#### 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.

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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:

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	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	15.838.484,65	16.281.424,22	-442.939,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.125.286,75	6.364.679,40	-239.392,65
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.963.771,40</b>	<b>22.646.103,62</b>	<b>-682.332,22</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.397.579,47	13.894.665,91	-497.086,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	440.250,81	596.155,25	-155.904,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.125.941,12	8.155.282,46	-29.341,34
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>21.963.771,40</b>	<b>22.646.103,62</b>	<b>-682.332,22</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## 8. 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 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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati.

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

- non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.

L'Organo di revisione ha verificato

- la mancata ricostituzione della cassa vincolata al 31.12;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- il rispetto del piano di rientro del disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di monitorare

- un'attenta analisi e verifica delle cause legali in corso, valutando possibili passività potenziali
- di richiedere agli organi competenti la predisposizione della nota informativa, contenente i crediti e i debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011), per l'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione dell'ente locale e del Collegio Sindacale delle società.

## 11. CONCLUSIONI

A seguito dell'analisi dello schema di rendiconto approvato con delibera di G.M. 24/2024 si è rilevato che non era stato correttamente contabilizzata la quota "liberata" di FAL come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Lo schema pertanto riapprovato dalla Giunta municipale con delibera n. 31 del 02.04.2024, ha corretto detto errore con conseguente peggioramento della parte disponibile del risultato di amministrazione e, di conseguenza, alla modifica di tutti gli allegati precedentemente approvati.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, analizzando lo schema di rendiconto definitivo, si attesta la corrispondenza alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nicoloso Anna Lucia

