

COMUNE DI PONCARALE

Provincia di Brescia

Relazione  
dell'organo di  
revisione

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

Anno  
2023

COMUNE DI PONCARALE	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024	
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»	
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI	

L'ORGANO DI REVISIONE

BELLOTTI DOTT.SSA MARIA ANTONIA

# Comune di Poncarale

## Organo di Revisione

Verbale n. 7 del 8 Maggio 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;

#### presenta

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

Carate Brianza, 8 Maggio 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Bellotti Maria Antonia

E	COMUNE DI PONCARALE	
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
	Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024	
	"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI» Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI	

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Bellotti Dott.ssa Maria Antonia, Revisore** nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 24 del 29/06/2021;

premesso che:

- l'Ente ha comunicato a mezzo pec, in data 18/04/2024, che "in seguito all'esito dell'invio dei dati di rendiconto, tramite piattaforma, alla BDAP, sono emerse discordanze che necessitano di essere ulteriormente analizzate e corrette, determinando ex novo l'iter amministrativo per l'approvazione dei residui attivi e passivi e del consuntivo...";
- la Responsabile Finanziaria ha successivamente comunicato, a mezzo pec in data 2/05/2024 che "in fase di stesura definitiva delle risultanze del Rendiconto di gestione 2023 è stata riscontrata una discordanza tra i dati iniziali a residuo e quanto già approvato nel Rendiconto di gestione 2022, a causa della modifica di alcuni codici Siope da parte della softwarehouse in uso all'Ente (Sicra-Maggioli). Questa situazione ha pertanto reso imprescindibile un intervento di sistemazione di tutti i residui riportati e, di conseguenza, la modifica dei dati presentati con il riaccertamento dei residui. Ne è nato, contestualmente, un obbligo di riapprovazione delle risultanze finali....",
- in data 6/05/2024 il Revisore ha rilasciato nuovo parere (n. 6) relativo alla proposta di Deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Esame ed approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del Rendiconto 2023";
- in data 7/05/2024 con Deliberazione n. 26 la Giunta ha deliberato in merito all'"Esame ed approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del Rendiconto 2023 (versione corretta)"
- in data 7/05/2024 con Deliberazione n. 27 la Giunta ha deliberato in merito all'"Esame ed approvazione dello schema di rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2023 e relativi allegati (versione corretta)"

Ricevuta pertanto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e ss.mm.ii.:

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

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

- ♦ 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 in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- ♦ visto il Regolamento di Contabilità approvato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 15 del 08/07/2019;

COMUNE DI PONCARALE	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024	
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»	
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI	

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:

TABELLA 1

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n.03
di cui variazioni di Consiglio	n.03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ♦ 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;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.202 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di Revisione precisa che:

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP con esito positivo;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

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 € 185.600,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo €
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo €

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024

"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI

- l'Ente, non ha in essere le seguenti 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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 833.366,67, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ESERCIZIO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.494.887,42
RISCOSSIONI	+	98.755,57	3.571.583,69	3.670.339,26
PAGAMENTI	-	1.359.502,80	3.597.032,88	4.956.535,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.208.691,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.208.691,00
RESIDUI ATTIVI	+	261.331,63	552.253,36	813.584,99
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	277.953,67	1.623.515,97	1.901.469,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			287.439,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			833.366,87
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata				
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2023				56.000,00
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti				55.895,00
Totale parte accantonata (B)				131.895,00

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		316.565,81
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		384.906,06
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non controllo		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024

"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI

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;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 909.386,18	€ 1.445.245,18	€ 833.366,87
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 60.965,00	€ 68.036,54	€ 131.895,00
Parte vincolata (C)	€ 194.519,82	€ 201.550,00	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 373.671,98	€ 970.270,82	€ 316.565,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 280.229,38	€ 205.387,82	€ 384.906,06

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

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

**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	€	204.200,00	€	204.200,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-								
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-								
Utilizzo parte accantonata	€	-		€	-	€	-	€	-	€	-	
Utilizzo parte vincolata	€	185.600,00					€	-	€	185.600,00	€	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	598.260,00									€	598.260,00
Valore delle parti non utilizzate	€	457.185,18	€	1.187,82	€	55.006,54	€	-	€	13.030,00	€	-
Valore monetario della parte	€	1.445.245,18	€	205.387,82	€	55.006,54	€	-	€	13.030,00	€	-
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.

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*	-€ 1.096.711,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 564.084,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 287.439,48
SALDO FPV	€ 276.645,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.449,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 219.637,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 208.188,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.096.711,80

<b>SALDO FPV</b>	€ 276.645,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 208.188,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 988.060,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 457.185,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 833.366,87

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-10.200,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.358,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-13.558,76</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	60.500,00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-74.058,76</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>178.193,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>178.193,60</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>178.193,60</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>167.993,30</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.358,46
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>164.634,84</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		60.500,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>104.134,84</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 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 167.993,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 164.634,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 104.134,84

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell’esercizio 2023

L’Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 564.084,58	€ 287.439,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 16.000,00	€ -	€ -
- 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 *	€ 16.000,00	€ -	€ -
- 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-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

In sede di rendiconto 2023 il FPV non è stato attivato per tipologie appartenenti alle spese correnti.

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	€ 111.000,00	€ 564.084,58	€ 287.439,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 111.000,00	€ 453.084,58	€ 287.439,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 111.000,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato non è destinato all' incremento di attività finanziarie.

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 04/04/2024 munito del parere

COMUNE DI PONCARALE

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLIOTTI

dell'Organo di Revisione (riferimento verbale n. 6 del 6/05/2024).

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. 26 del 7/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 371.536,72	€ 98.755,57	€ 261.331,63	-€ 11.449,52
Residui passivi	€ 1.857.094,38	€ 1.359.502,80	€ 277.953,67	-€ 219.637,91

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.800,64	€ 75.837,20
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non	€ 8.634,88	€ 142.821,73
Gestione servizi c/terzi	€ 14,00	€ 1.142,44
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 11.449,52	€ 219.801,37

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

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

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

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLIOTTI

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ 1.830,53	€ -	€ 22.767,13	€ 62.018,67	€ 395.212,13	€ 481.828,46
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33.000,11	€ 52.562,40	€ 85.562,51
Titolo III	€ -	€ 1.476,00	€ 2.574,20	€ 1.460,60	€ -	€ 91.054,96	€ 96.565,76
Titolo IV	€ -	€ 35.000,00	€ 13.770,18	€ 70.000,00	€ 10.747,64	€ -	€ 129.517,82
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 6.686,57	€ -	€ 13.423,87	€ 20.110,44
Totali	€ -	€ 38.306,53	€ 16.344,38	€ 100.914,30	€ 105.766,42	€ 552.253,36	€ 813.584,99
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		€ 7.086,46		€ 54.512,83	€ 158.508,46	€ 911.961,45	€ 1.132.069,20
Titolo II				€ 2.440,00	€ 198,00	€ 613.904,79	€ 616.542,79
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII		€ 24.361,38	€ 11.016,00	€ 7.380,07	€ 12.450,47	€ 97.649,73	€ 152.857,65
Totali	€ -	€ 31.447,84	€ 11.016,00	€ 64.332,90	€ 171.156,93	€ 1.623.515,97	€ 1.901.469,64

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	339.368,57	189.948,58	88.231,00	54.232,65	188.609,01	0,00	276.078,50	
	Riscosso c/residui al 31.12	303.363,58	172.232,67	88.231,00	21.726,21	188.609,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	89,39	90,67	100,00	40,06	100,00	0,00		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	155.083,85	161.733,73	180.024,05	138.053,02	107.299,07	130.796,52	205.351,72	36.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	74.118,89	49.707,78	27.739,32	33.890,80	72.261,20	44.180,19		
	Percentuale di riscossione	47,79	30,73	15,41	24,55	67,35	33,78		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	20.000,00
	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	3.000,00	2.000,00	5.000,00	0,00	4.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3.000,00	2.000,00	5.000,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00			
Proventi acquedotto	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 canoni depurazione	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			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.208.691,00
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.183.511,55
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	25.179,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.208.691,00

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.959.452,88	€ 3.494.887,42	€ 2.208.691,00
di cui cassa vincolata	€ 30.815,80	€ 154.751,22	€ 25.179,45

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive .

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

COMUNE DI PONCARALE

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLIOTTI



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, **non 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;

- sul sito dell'Ente risultano pubblicati i seguenti dati: Tempestività dei pagamenti anno 2023 (D.P.C.M del 22/09/2014):

1° trimestre 2023	7,23 giorni
2° trimestre 2023	5,91 giorni
3° trimestre 2023	1,82 giorni
4 trimestre 2023	- 16,60 giorni

Dall'andamento dell'indice di tempestività dei pagamenti si evince il notevole impegno dell'Ente rivolto a migliorare le tempistiche di pagamento.

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 101.413,64;

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili di area 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.

## Analisi degli accantonamenti

### 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 56.000,00.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente **non** hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

### Fondo anticipazione liquidità

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.030,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.365,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.395,00</b>

## Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Tale fondo ammonta a € 18.500,00.

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.000,00 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.409.694,00	2.401.194,00	2.307.623,86	95,76	96,10
<b>Titolo 2</b>	422.000,00	447.263,22	328.323,70	77,80	73,41
<b>Titolo 3</b>	402.000,00	478.500,00	315.180,50	78,40	65,87
<b>Titolo 4</b>	2.167.000,00	3.730.840,20	1.283.406,39	59,23	34,40
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.400.694,00</b>	<b>7.057.797,42</b>	<b>4.234.534,45</b>	<b>78,41</b>	<b>60,00</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.334.000,00	2.334.000,00	2.400.859,15	102,86	102,86
<b>Titolo 2</b>	415.000,00	578.956,35	541.209,72	130,41	93,48
<b>Titolo 3</b>	370.500,00	487.000,00	424.789,89	114,65	87,23
<b>Titolo 4</b>	5.744.612,19	5.866.319,54	1.158.208,45	20,16	19,74
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.864.112,19</b>	<b>9.266.275,89</b>	<b>4.525.067,21</b>	<b>51,05</b>	<b>48,83</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>	2.564.900,00	2.603.567,24	2.364.323,22	92,18	90,81
<b>Titolo 2</b>	813.000,00	863.234,72	462.845,98	56,93	53,62
<b>Titolo 3</b>	332.600,00	397.869,48	334.239,71	100,49	84,01
<b>Titolo 4</b>	1.256.200,00	1.091.940,00	300.765,28	23,94	27,54
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.966.700,00</b>	<b>4.956.611,44</b>	<b>3.462.174,19</b>	<b>69,71</b>	<b>69,85</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>diretta con servizio di supporto</i>	<i>diretta con servizio di supporto</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta con servizio di supporto</i>	<i>diretta con servizio di supporto</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>gestione esternalizzata</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 6.577,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: piccole modifiche classazione immobili

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

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 16.357,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumentate le superfici delle utenze non domestiche tassabili

## 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	€ 505.735,71	€ 251.852,97	€ 107.624,07
Riscossione	€ 505.735,71	€ 251.852,97	€ 107.624,07

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
2021	€ 505.735,71
2022	€ 251.852,97
2023	€ 107.624,07

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si precisa che è stato istituito il servizio intercomunale di polizia locale municipale disciplinato da convenzione con il Comune di Flero (capo convenzione). Le sanzioni vengono interamente introitate dal Comune di Flero che successivamente predispone adeguata rendicontazione.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ 70.000,00
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 70.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.000,00
entrata netta	€ 50.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25.000,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	%

Destinazione parte vincolata	
<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	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

**L'Organo di Revisione ha verificato che l' Ente abbia effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.**

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 400,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: diminuzione fitti in entrata.

**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 Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 101.647,63	€ 51.516,17	€ 3.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 31.567,24	€ 4.092,00	€ 33.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 20.000,00
TOTALE	€ 133.214,87	€ 55.608,17	€ 56.000,00

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI

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	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 77.606,70	
Residui totali	€ 77.606,70	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

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	3.473.696,86	3.610.166,24	3.207.817,88	92,35	88,86
Titolo 2	2.521.293,11	4.231.133,31	1.586.341,64	62,92	37,49
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.994.989,97	7.841.299,55	4.794.159,52	79,97	61,14

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	3.227.275,38	3.881.576,73	3.483.995,46	107,95	89,76
Titolo 2	5.626.112,19	5.898.819,54	732.474,80	13,02	12,42
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.853.387,57	9.780.396,27	4.216.470,26	47,63	43,11

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	3.710.500,00	4.254.471,44	3.561.409,21	95,98	83,71
Titolo 2	1.256.200,00	2.254.284,58	1.284.916,26	102,29	57,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.966.700,00	6.508.756,02	4.846.325,47	97,58	74,46

Le maggiori spese impegnate rispetto alle previsioni iniziali sono da attribuire ad una attività di riorganizzazione dell’Ente che ha comportato maggiori spese correnti, anche a titolo di investimenti in conto capitale.

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	€ 497.081,21	€ 476.277,91	-20.803,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.611,93	€ 38.756,97	1.145,04
103	acquisto beni e servizi	€ 2.392.109,49	€ 2.373.358,41	-18.751,08
104	trasferimenti correnti	€ 508.482,64	€ 410.570,56	-97.912,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.342,00	€ 204.600,00	199.258,00
110	altre spese correnti	€ 43.368,19	€ 57.845,36	14.477,17
TOTALE		€ 3.483.995,46	€ 3.561.409,21	77.413,75

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 490.048,15 ;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

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

	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 476.277,91
Spese macroaggregato 103	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 38.000,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 514.278,88</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 98.849,95
(-) 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>€ 415.428,93</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 24/10/2023, verbale n. 22 e in data 28/12/2023 verbale n. 29 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	€ 162.875,82	€ 995.738,28	832.862,46
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.514,40	€ 1.738,50	-3.775,90
TOTALE		€ 168.390,22	€ 997.476,78	829.086,56

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 le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;  
*(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

**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 5.268,68 di parte corrente 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:

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLIOTTI

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 5.268,68
- 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>€ 5.268,68</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e 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 e non ha utilizzato strumenti finanziari derivati.

## RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che tali risorse risultano vincolate nel rendiconto 2022 e che successivamente con variazione di bilancio sono state trasferite in parte corrente a disposizione dell'Ente a fronte di un'eventuale restituzione.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, 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.

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, in quanto insussistenti.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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	10.620.750,88	9.740.186,38	880.564,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.966.275,99	3.811.417,60	-845.141,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.587.026,87	13.551.603,98	35.422,89
A) PATRIMONIO NETTO	10.331.283,30	10.529.172,82	-197.889,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.895,00	13.030,00	62.865,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.901.469,64	1.875.368,44	26.101,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.278.378,93	1.134.032,72	144.346,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.587.026,87	13.551.603,98	35.422,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	287.439,48	564.084,58	-276.645,10

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

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003286/2024 del 09/05/2024

"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

Firmatario: MARIA ANTONIA BELLIOTTI

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 743.563,48
Fondo svalutazione crediti +	€ 56.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 14.021,51
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 813.584,99

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

Debiti +	€ 1.901.469,64
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 1.901.469,64

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve		
Allb	da capitale	-€	414.734,34
Allc	da permessi di costruire	-€	3.949.019,91
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	4.810.900,57
Alle	altre riserve indisponibili	€	143.871,60
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	478.841,04
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	29.455,85
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	339.522,25
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>197.889,52</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.192.506,70	3.366.858,76	-174.352,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.978.222,99	3.908.495,32	69.727,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	374.332,07	608.704,34	-234.372,27
IMPOSTE	38.000,97	37.611,93	389,04
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-449.385,19</b>	<b>29.455,85</b>	<b>-478.841,04</b>

## 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.

## 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,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA MARIA ANTONIA BELLOTTI