

# COMUNE DI MARCARIA

Provincia di Mantova

## Relazione dell'organo di revisione

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

## Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO SPITTI

## Comune di Marcaria (Mantova)

### Organo di revisione

Parere n. 6 del 2 aprile 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;

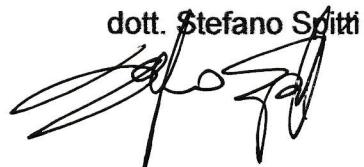
**presenta**

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 Marcaria, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcaria, il 02.04.2024

L'Organo di revisione

dott. Stefano Spotti



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Spitti, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 54 del 02/11/2021;

♦ ricevuta in data 27 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 26/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

### 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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
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	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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 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. 6.424 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato alcun 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'Ente è terremotato (sisma del 20-29 maggio 2012);
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a 'Unione di Comuni né a Consorzi di Comuni;

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 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato avanzo presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di 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, 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 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 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

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**  
**Comune di Marcaria**

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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- 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;

- seppure non in dissesto, l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come risultanti dalla seguente tabella:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido	€ 61.418,90	€ 166.631,41	-€ 105.212,51	36,86%	33,03%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%		
Fiere e mercati			€ -	0,00%		
Mense scolastiche	€ 140.539,98	€ 165.000,00	-€ 24.460,02	85,18%	84,06%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%		
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%		
Impianti sportivi			€ -	0,00%		
Parchimetri			€ -	0,00%		
Servizi turistici			€ -	0,00%		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 47.885,84	€ 45.546,53	€ 2.339,31	105,14%	114,29%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%		
Centro creativo			€ -	0,00%		
trasporto scolastico	€ 92.215,71	€ 237.396,47	-€ 145.180,76	38,84%	17,77%	
pasti domiciliari	€ 1.357,00	€ 33.855,25	-€ 32.498,25	4,01%	13,04%	
<b>Totali</b>	<b>€ 343.417,43</b>	<b>€ 648.429,66</b>	<b>-€ 305.012,23</b>	<b>52,96%</b>	<b>46,12%</b>	

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 929.779,19 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.968.528,36
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	495.177,24 1.085.874,12	6.885.066,01 6.975.886,04	7.380.243,25 8.061.760,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.287.011,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.287.011,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	144.499,96	559.018,76	703.518,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	143.497,49	938.739,45	1.082.236,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			228.133,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			750.380,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			929.779,19

- b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.281.907,08	€ 1.018.615,02	€ 929.779,19
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 268.953,23	€ 180.398,49	€ 212.143,11
Parte vincolata (C )	€ 361.945,05	€ 430.513,64	€ 629.723,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 457.102,21	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 193.906,59	€ 407.702,89	€ 87.912,34

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 in quanto non sussiste la fattispecie; nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze, in quanto non ricorre la fattispecie.

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;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

- libero;  
a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto ha effettuato impegno di spesa per la restituzione nel corso del 2023;

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

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 legge	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	407.311,67	407.311,67								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata	17.112,71					12.084,64	5.028,07			
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	594.190,64	391,22	54.398,49		126.000,00		333.400,93		80.000,00	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.018.615,02</b>	<b>407.702,89</b>	<b>54.398,49</b>		<b>126.000,00</b>	<b>12.084,64</b>	<b>338.429,00</b>		<b>80.000,00</b>	

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 470.540,72</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 1.259.001,83</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 978.514,04</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 280.487,79</b>
<b>Gestione dei residui</b>	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	13.397,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	114.614,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	<b>101.217,10</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	<b>470.540,72</b>
<b>SALDO FPV</b>	€	<b>280.487,79</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	<b>101.217,10</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	424.424,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	594.190,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€	<b>929.779,19</b>

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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>182.598,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>162.598,11</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.744,62
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>150.853,49</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>51.773,34</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.435,52
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.337,82</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>25.337,82</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>234.371,45</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		20.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		26.435,52
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>187.935,93</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.744,62
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>176.191,31</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): € 234.371,45.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 187.935,93.



- W3 (equilibrio complessivo): € 176.191,31.

## **2.4 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;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	€ 217.405,49	€ 228.133,66
FPV di parte capitale	€ 1.041.596,34	€ 750.380,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 338.877,23	€ 217.405,49	€ 228.133,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 338.877,23	€ 217.405,49	€ 228.133,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	166.571,01
Trasferimenti correnti	37.925,31
Incarichi a legali	11.337,14
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	12.300,20
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>228.133,66</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 947.853,00	€ 1.041.596,34	€ 750.380,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 947.853,00	€ 1.041.596,34	€ 750.380,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non vi è Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 20/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 15/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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



Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

- 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 non vi sono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 20/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 653.074,57	€ 495.177,24	€ 144.499,96	-€ 13.397,37
Residui passivi	€ 1.343.986,08	€ 1.085.874,12	€ 143.497,49	-€ 114.614,47

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	€ 11.312,46	€ 112.395,20
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.067,58	€ 1.461,58
Gestione servizi c/terzi	€ 1.017,33	€ 757,69
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 13.397,37</b>	<b>€ 114.614,47</b>

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.

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:

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**  
**Comune di Marcaria**

**Analisi residui attivi al 31.12.2023**

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>						€ 295.232,07	€ 295.232,07
<b>Titolo II</b>					€ 588,00	€ 39.400,86	€ 39.988,86
<b>Titolo III</b>					€ 6.190,28	€ 163.030,26	€ 169.220,54
<b>Titolo IV</b>			€ 68.040,30		€ 69.681,38	€ 61.039,90	€ 198.761,58
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>						€ 315,67	€ 315,67
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ 68.040,30	€ -	€ 76.459,66	€ 559.018,76	€ 703.518,72

**Analisi residui passivi al 31.12.2023**

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>			€ 17.903,93	€ 60.093,54	€ 65.289,94	€ 874.133,25	€ 1.017.420,66
<b>Titolo II</b>						€ 29.546,80	€ 29.546,80
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>				€ 108,08	€ 102,00	€ 35.059,40	€ 35.269,48
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ 17.903,93	€ 60.201,62	€ 65.391,94	€ 938.739,45	€ 1.082.236,94

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	FCDE al 31.12.2023
IMU recuperi	Residui iniziali	0,00	50.000,00	78.039,32	136.502,68	0,00	0,00	7.000,00	1.411,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	33.054,22	41.658,13	136.502,68	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	66,11	53,38	100,00	0,00			
TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	3.356,00	12.431,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2.366,50	12.431,50	0,00	0,00		

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	70,52	100,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	19.667,34	55.254,19	63.665,06	29.112,47	24.277,69	20.010,06 5.554,79
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.504,56	28.303,04	58.101,04	24.062,47	24.277,69	
	Percentuale di riscossione	0,00	12,73	51,22	91,26	82,65	100,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada (GENERALI)	Residui iniziali	0,00	61.812,13	10.601,70	44.653,68	36.392,77	35.967,28	30.334,93 6.437,07
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	22.911,60	10.601,70	43.359,16	36.392,77	35.967,28	
	Percentuale di riscossione	0,00	37,07	100,00	97,10	100,00	100,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada (limiti velocità)	Residui iniziali	0,00	254.251,52	60.466,16	68.600,14	114.357,75	37.693,48	32.044,28 9.475,49
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	99.901,07	60.154,16	64.978,23	114.357,75	37.693,48	
	Percentuale di riscossione	0,00	39,29	99,48	94,72	100,00	100,00	
canoni concessione terreni	Residui iniziali	0,00	0,00	14.977,88	0,00	6.595,76	0,00	18.264,56 18.264,56
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	14.977,88	0,00	405,48	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	0,00	6,15		
							totale	107.653,83 41.143,11

## 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)	€ 2.287.011,45
- 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)	€ 2.287.011,45

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

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	€ 3.101.299,98	€ 2.968.528,36	€ 2.287.011,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 377.452,05	€ 377.452,05	€ 377.452,05

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, in quanto non presenti.

### **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, 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, 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, in quanto pari a € 0,00, come risultante dallo stock del debito;

- 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 - 24,27 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;



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

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 Art. 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 41.143,11.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme 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 non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

#### **3.4.1 Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 110.000,00, 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.

Dalla riconizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 110.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 100.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2023;



Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la quantificazione.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.000,00</b>

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

Non è stato prevista, in quanto l'Ente ha un 'indicatore di ritardo dei pagamenti in negativo e lo stock di debito commerciale al 31/12/2023 è pari a € 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## **3.5 Analisi delle entrate e delle spese**

### **3.5.1 Entrate**

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

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>	3.101.000,00	3.097.040,92	3.124.485,91	100,76	100,89
<b>Titolo 2</b>	487.300,00	594.934,37	521.909,85	107,10	87,73
<b>Titolo 3</b>	2.252.350,00	2.386.500,18	2.095.011,65	93,01	87,79
<b>Titolo 4</b>	817.500,00	4.960.669,49	889.256,68	108,78	17,93
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.321.855,95	321.855,95	32,19	24,35
<b>TOTALE</b>	<b>7.658.150,00</b>	<b>12.361.000,91</b>	<b>6.952.520,04</b>	<b>90,79</b>	<b>56,25</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
--------------	---------------------	-----------------------	--------------	----------------------------------	------------------------------------

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.101.000,00	3.328.000,00	3.330.704,87	107,41	100,08
<b>Titolo 2</b>	418.300,00	761.215,57	717.864,94	171,61	94,31
<b>Titolo 3</b>	2.362.528,00	2.495.174,61	2.183.046,47	92,40	87,49
<b>Titolo 4</b>	1.424.500,00	6.918.548,92	901.923,80	63,32	13,04
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.306.328,00</b>	<b>14.502.939,10</b>	<b>7.133.540,08</b>	<b>85,88</b>	<b>49,19</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>	3.231.000,00	3.308.963,89	3.294.370,74	101,96	99,56
<b>Titolo 2</b>	577.100,00	666.483,90	582.884,85	101,00	87,46
<b>Titolo 3</b>	2.353.789,00	2.441.665,61	2.181.729,23	92,69	89,35
<b>Titolo 4</b>	6.008.629,13	8.550.403,24	650.564,42	10,83	7,61
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.170.518,13</b>	<b>15.967.516,64</b>	<b>6.709.549,24</b>	<b>50,94</b>	<b>42,02</b>

Il Revisore dà atto che l'andamento della capacità di previsione delle entrate correnti è pressoché identico nell'arco del triennio, c'è una leggera flessione solamente sulle entrate in conto capitale e, solo nel 2021, delle entrate di cui al tit. 5 (entrate da riduzione di attività finanziarie) che incidono sulla media.

Tali entrate sono date dalle seguenti poste:

Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Previsione di Competenza 2021	Accertamenti di Competenza 2021	Reversali Competenza 2021	Note
835	50200	60001	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI CREDITO CONCESSA ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO (COLLEGATO A USCITA)	131.855,95	131.855,95	0,00	concessione di un previsto a breve termine all'Istituto comprensivo, incassato nel 2022
845	50400	40001	RISCOSSIONE CREDITI DA MARCARIA SVILUPPO SRL - RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE -	190.000,00	190.000,00	190.000,00	Operazione riduzione di capitale sociale di Marcaria Sviluppo, che ha finanziato spese di investimento

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	1.564.315,13	203.644,28
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada	373.515,79	77.738,63
Fitti attivi e canoni patrimoniali	20.156,25	
Proventi acquedotto		



Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

Proventi canoni depurazione		
-----------------------------	--	--

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con quelle dell'esercizio 2022.

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

### 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	€ 183.544,42	€ 154.129,50	€ 193.832,76
Riscossione	€ 183.544,42	€ 154.129,50	€ 193.795,09

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	€ 183.544,42	0	0%
2022	€ 154.129,50	0	0%
2023	€ 193.795,09	0	0%

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 111.212,00	€ 179.199,00	€ 179.397,00
riscossione	€ 76.113,75	€ 143.231,72	€ 149.062,07
%riscossione	68,44	79,93	83,09

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 280.000,00	€ 246.934,50	€ 270.119,53
riscossione	€ 169.264,16	€ 202.379,62	€ 238.075,25
%riscossione	60,45	81,96	88,14

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 179.397,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 6.437,07
entrata netta	€ 172.959,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 128.000,00
% per spesa corrente	74,01%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 270.119,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 9.475,49
entrata netta	€ 260.644,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 147.059,94
% per spesa corrente	56,42%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con 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	€ 199.830,79	€ 192.830,79	€ 24.412,00	€ 1.411,20
Recupero evasione TASI	€ 10.813,49	€ 10.813,49	€ 441,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**  
**Comune di Marcaria**

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 abbia 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 (RIEPILOGO GENERALE)**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 106.551,75	
Residui riscossi nel 2023	€ 97.938,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.613,30	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 89.389,27	
Residui totali	€ 89.389,27	
FCDE al 31/12/2023	€ 22.878,55	25,59%

**DETtaglio:**

**IMU**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.000,00	
Residui totali	€ 7.000,00	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.411,20	20,16%

**TASI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

**FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 26.029,59	
Residui riscossi nel 2023	€ 24.277,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.751,90	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 20.010,06	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

Residui totali	€ 20.010,06	
FCDE al 31/12/2023	€ 5.554,79	27,76%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 80.522,16	
Residui riscossi nel 2023	€ 73.660,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.861,40	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 62.379,21	
Residui totali	€ 62.379,21	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

### 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>	5.331.650,00	6.064.974,65	5.201.613,51	97,56	85,76
<b>Titolo 2</b>	1.007.500,00	6.273.732,80	2.181.509,78	216,53	34,77
<b>Titolo 3</b>	1.000.000,00	1.131.855,95	131.855,95	13,19	11,65
<b>Titolo 4</b>	509.000,00	799.000,00	778.229,78	152,89	97,40
<b>TOTALE</b>	<b>7.848.150,00</b>	<b>14.269.563,40</b>	<b>8.293.209,02</b>	<b>105,67</b>	<b>58,12</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>	5.485.828,00	6.566.586,92	5.917.599,12	107,87	90,12
<b>Titolo 2</b>	1.424.500,00	8.517.410,72	2.384.747,90	167,41	28,00
<b>Titolo 3</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	396.000,00	396.000,00	386.400,12	97,58	97,58
<b>TOTALE</b>	<b>8.306.328,00</b>	<b>16.479.997,64</b>	<b>8.688.747,14</b>	<b>104,60</b>	<b>52,72</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>	5.763.889,00	6.256.231,60	5.717.431,92	99,19	91,39
<b>Titolo 2</b>	6.008.629,13	9.995.181,72	2.047.299,09	34,07	20,48



Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

<b>Titolo 3</b>	1.000.000,00	1.000.400,00	400,00	0,04	0,04
<b>Titolo 4</b>	398.000,00	399.129,53	393.472,99	98,86	98,58
<b>TOTALE</b>	<b>13.170.518,13</b>	<b>17.650.942,85</b>	<b>8.158.604,00</b>	<b>61,95</b>	<b>46,22</b>

Il Revisore dà atto che l'andamento della capacità di previsione delle spese correnti è migliorata nell'arco del triennio, c'è una flessione sulle spese in conto capitale, probabilmente legata alla percentuale di riscossione delle entrate in conto capitale. Nel 2021 vi sono spese sul tit. 3 relative a concessione di prestiti a breve termine (prestito concesso all'istituto scolastico), come già specificato nella relazione sull'attendibilità dell'entrata, che incide sulla media.

### Spese correnti

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	919.274,51	909.247,63	-10.026,88
102	imposte e tasse a carico ente	81.352,66	77.331,41	-4.021,25
103	acquisto beni e servizi	3.953.441,70	3.889.587,91	-63.853,79
104	trasferimenti correnti	629.159,95	456.514,17	-172.645,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	49.298,32	71.162,29	21.863,97
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		16.028,07	16.028,07
110	altre spese correnti	67.666,19	69.426,78	1.760,59
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.700.193,33</b>	<b>€ 5.489.298,26</b>	<b>-210.895,07</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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

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

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2023</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.128.102,33	€ 909.247,63
Spese macroaggregato 103	€ 14.657,05	€ 5.535,03
Irap macroaggregato 102	€ 60.776,63	€ 49.642,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Oneri nucleo familiare		- € 61,98
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.203.536,01</b>	<b>€ 964.363,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 277.659,99	€ 186.876,38
(-) 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>€ 925.876,02</b>	<b>€ 777.486,86</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 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:

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>variazione</b>
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.342.635,56	1.296.918,71	-45.716,85
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	516,00	0,00	-516,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.343.151,56</b>	<b>€ 1.296.918,71</b>	<b>-46.232,85</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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha attestato l'assenza di debiti fuori bilancio, come da attestazioni allegate al rendiconto.

Anche nel corso del 2023 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

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

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

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

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

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
0,93%	0,78%	1,24%

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

### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**



**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**  
**Comune di Marcaria**

**ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE**  
 (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000

- 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)
- 2) Trasferimenti correnti (titolo II)
- 3) Entrate extratributarie (titolo III)
- (A) TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI**

	2021	2022	2023
+ 3.193.287,11 €	3.208.795,19 €	3.124.485,91 €	
+ 410.022,88 €	1.039.159,59 €	521.909,85 €	
+ 2.216.103,50 €	1.954.364,03 €	2.095.011,65 €	
<b>5.819.413,49 €</b>	<b>6.202.318,81 €</b>	<b>5.741.407,41 €</b>	

**(B) LIVELLI MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)**  
**(C) Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12 (PER IL 2021: 2021, PER IL 2022: 2022, PER IL 2023: 2023)**  
**(D) Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui**  
**(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento**  
**(F) AMMONTARE DISPONIBILE PER NUOVI INTERESSI (F= B-C-D+E)**  
**(G) Ammontare degli oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)**

581.941,35 €	620.231,88 €	574.140,74 €
53.942,40	48.442,59	71.162,29 €
527.998,95 €	571.789,29 €	502.978,45 €
53.942,40 €	48.442,59 €	71.162,29 €

**INDICENZA PERCENTUALE SUL TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE RENDICONTO (G/A)\*100 (PER IL 2021: 2019, PER IL 2022: 2020, PER IL 2023: 2021)**

<b>0,93%</b>	<b>0,78%</b>	<b>1,24€</b>
--------------	--------------	--------------

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.051.864,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 393.472,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.658.391,90</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.214.459,88	€ 2.438.265,01	€ 2.051.864,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 438.229,78	-€ 386.400,12	-€ 393.472,99
Estinzioni anticipate (-)	-€ 337.965,09		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.438.265,01</b>	<b>€ 2.051.864,89</b>	<b>€ 1.658.391,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.390	6.420	6.424
Debito medio per abitante	381,58	319,61	258,16

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

Anno	2021	2022	2023



Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

Oneri finanziari	€ 53.942,40	€ 48.442,59	€ 71.162,29
Quota capitale	€ 778.229,78	€ 386.400,12	€ 393.472,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 832.172,18</b>	<b>€ 434.842,71</b>	<b>€ 464.635,28</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 in deficit di € 195.155,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate nel 2022 in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024, in quanto non presenti.

### **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note	MOTIVAZIONE
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
Apam spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	
Siem spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	
TEA spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	
Marcaria Sviluppo Spa	0,00	0,00	0,00	40.000,00	82.241,29	-42.241,29*	1	Conguaglio 2023*
Consorzio Forestale Padano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	
GAL TERRE DEL PO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	
GAL TERRE DEL PO 2.0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	non asseverata dall'organo di revisione in quanto di recente costituzione e non è ancora dotato di revisore
ENTI STRUMENTALI	credito del comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note	

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**  
**Comune di Marcaria**

	<b>Residui Attivi</b>	<b>contabilità della società</b>		<b>Residui Passivi</b>	<b>contabilità della società</b>			
Azienda speciale Consortile "Oglio po"	0,00	0,00	0,00	904,18	904,18	0,00	1	**

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

**Motivazioni:**

\* La somma a favore di Marcaria Sviluppo Srl di totali € 82.241,29 (iva 22% compresa) riguarda una spesa straordinaria, dovuta ai notevoli aumenti dell'importo degli interessi del leasing a partire dal 2023. Tale somma è coperta per € 40.000,00 dall'imp. 100 registrato sul bilancio 2023 e per la restante parte dalla quota vincolata nell'avanzo di Amministrazione.

\*\* La somma a favore di Azienda Speciale Consortile Oglio Po trattasi di quota 2023 relative a Servizio sociale professionale, servizio Telesoccorso e Servizio Parent Supporting per totali € 904,18, che trova copertura finanziaria all'impegno a residuo n. 307 registrato sul bilancio 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto alla costituzione di una nuova società tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP., in particolare ha costituito un nuovo Gal e messo in liquidazione il Gal esistente:

GAL TERRE DEL PO 2.0	Costituito con delibera di C.C. n. 51 del 24/10/2023. Atto di costituzione del 17/11/2023. Ad oggi in fase di perfezionamento
GAL TERRE DEL PO	Con delibera di C.C. n. 51 del 24/10/2023 si è preso atto che lo stesso non potrà intraprendere nessuna nuova iniziativa, ma procederà esclusivamente a terminare le operazioni di rendicontazione dei progetti, avviando le operazioni di messa in liquidazione volontaria

## **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 perseguitibili 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 provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.



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**

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.029.286,21	14.450.649,07	578.637,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.949.387,06	3.567.204,44	-617.817,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.978.673,27</b>	<b>18.017.853,51</b>	<b>-39.180,24</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.581.593,43	7.857.090,34	724.503,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	171.000,00	126.000,00	45.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.742.429,64	3.396.996,00	-654.566,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.483.650,20	6.637.767,17	-154.116,97
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.978.673,27</b>	<b>18.017.853,51</b>	<b>-39.180,24</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.029.242,97</b>	<b>5.664.010,85</b>	<b>-634.767,88</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 662.375,61
Fondo svalutazione crediti	+	€ 41.143,11
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>€ 703.518,72</b>

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023  
Comune di Marcaria

	Debiti +	€ 2.742.429,64
Debiti da finanziamento -		€ 1.658.391,90
Saldo fVA (se a debito) -		€ 1.800,80
<b>Residui Titolo IV + interessi mutui +</b>		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
		<b>€ 1.082.236,94</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-148.665,65
Riserve		
Allb da capitale		0,00
Allc da permessi di costruire		193.832,76
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		148.665,65
Alle altre riserve indisponibili		0,00
Alif altre riserve disponibili		0,00
Alli Risultato economico dell'esercizio		-306.576,94
AIV Risultati economici di esercizi precedenti		837.247,27
AV Riserve negative per beni indisponibili		0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>724.503,09</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.515.228,08	7.081.687,20	-566.459,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.892.161,30	6.206.814,90	-314.653,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.227,95	32.261,65	-1.033,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-4.503,80	4.503,80
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-62.266,42	1.638,32	-63.904,74
IMPOSTE	61.357,98	67.021,20	-5.663,22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>530.670,33</b>	<b>837.247,27</b>	<b>-306.576,94</b>

## 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

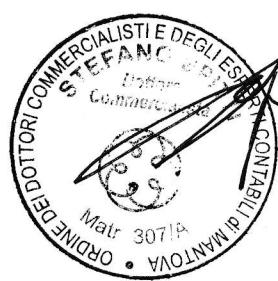
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## 10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Stefano", written over the circular stamp.