

COMUNE DI **CASTEL DI SANGRO**

Provincia di **L'AQUILA**

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2023**

IL REVISORE

DOTT.SSA GRAZIELLA SILVERI

Formattato: Allineato a sinistra

Formattato: Sinistro: 1,27 cm,
Destro 1,27 cm, Superiore: 1,27 cm,
In basso: 1,27 cm

Formattato: Centrato, Posizione:
Orizzontale: 2,23 cm, Rispetto a: Pg,
Verticale: 0,7 cm, Rispetto a:
Paragrafo

Comune di Castel di Sangro

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 27/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approvao 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 Castel di Sangro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel di Ieri, lì 27/04/2024

Il Revisore
DOTT.SSA GRAZIELLA SILVERI

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Graziella Silveri revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. ~~30 del del 08/07/2022~~;

◆ ricevuta in data ~~.....~~ 18/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. ~~.....~~ 9 del 04 aprile..... 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 (**);

~~(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.~~

~~(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.~~

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

~~(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)~~

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

~~◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. del~~

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;

~~**N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.**~~

- ◆ 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 ai seguenti variazioni di bilancio (oltre all'assestamento generale di bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio – rif. Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 14/07/2023):

Formattato: Rientro: Sinistro: 0 cm, SpazioPrima: 0 pt, Dopo: 0 pt

Formattato: Rientro: Sinistro: 0 cm

Formattato: Nessun elenco puntato o numerato

Formattato: Giustificato, SpazioPrima: 6 pt, Dopo: 12 pt, Nessun elenco puntato o numerato

Formattato: Giustificato, Non sillabare, 0 cm Orizz.

Formattato: Non sillabare, 0 cm Orizz.

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n.05
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01

Tabella formattata

TABELLA 1

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

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

Formattato: Nessun elenco puntato o numerato

RIPORTANO / RI RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

~~(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)~~

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6697 abitanti.

L'Ente ~~è in dissesto~~ dal/ **non è in dissesto**;

L'Ente ~~ha attivato/non ha attivato~~ il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente ~~è istituito/non è istituito~~ a seguito di processo di unione;
- l'Ente ~~è istituito/non è istituito~~ a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente ~~non~~ è terremotato; ~~(specificare sisma del.....);~~
- l'Ente ~~nOn~~ è alluvionato; ~~(specificare alluvione del.....);~~
- l'Ente ~~al momento non~~ partecipa all'Unione dei Comuni
- ◆ ~~l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni _____ (indicare la denominazione);~~

Formattato: Rientro: Sinistro: 0 cm

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

~~(in caso di risposta affermativa specificare le irregolarità rilevate)~~

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ~~risulta/non risulta~~ essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ~~(motivare in caso di inadempimento);~~

- l'Ente ~~ha/non ha~~ provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità

“approvato dalla Giunta”;

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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 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:

TABELLA 2a

~~(per le verifiche di dettaglio sui leasing si rimanda alla compilazione della check list allegata)~~

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

TABELLA 2b

- nel corso dell'esercizio 2023, ~~sono state/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 caso positivo indicare la delibera di Consiglio Comunale approvata con la quale il Consiglio ha adottato gli opportuni provvedimenti);~~

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, ~~entro il.....~~, 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;

~~(in caso di risposta negativa)~~

~~Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto.....degli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.~~

- 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** 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 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 deficiarietà 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;

(Oppure)

~~Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'Ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.~~

~~-(N.B. da compilare solo nel caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario) l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. (riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti)~~

TABELLA 3

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo /disavanzo** di Euro **3.650.169,81**.....

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

~~(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)~~

~~— nel corso dell'esercizio l'Ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. disavanzo da procedura e art.243 bis Tuel, etc.);~~

~~— il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è / non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;~~

~~La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:~~

TABELLA 4.a

TABELLA 4.b

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	2.899.363,98 €	2.778.362,30 €	3.650.169,81 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.038.797,19 €	1.999.116,01 €	2.405.872,33 €
Parte vincolata (C)	40.000,00 €	10.000,00 €	30.000,00 €
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.820.566,79 €	769.246,29 €	1.214.297,48 €

TABELLA 5

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 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.

2.2.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione

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:

Formattato: Tipo di carattere: 11 pt

Tabella formattata

Formattato: Non Evidenziato

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		831.710,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	474.941,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		336.768,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-48.184,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		384.953,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		50.672,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.672,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.672,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		882.382,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		474.941,30
Risorse vincolate nel bilancio		20.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		387.440,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-48.184,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		435.625,77

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): € 882.382,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 387.440,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 435.625,77

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 199.080,18	€ 121.271,02
FPV di parte capitale	€ 1.506.678,88	€ 1.838.624,27
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	€ 120.800,00	€ 199.080,18	€ 121.271,02
- 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 *	€ 120.800,00	€ 95.130,67	€ 113.271,02
- 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	€ -	€ 103.949,51	€ 8.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	121.271,02
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	121.271,02

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 cronogrammi di spesa.

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	€ -	€ 1.506.678,88	€ 1.838.624,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.506.678,88	€ 1.838.624,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.4 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 30 del 18/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.1 del 21/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 30 del 18/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 46.130.534,50	€ 4.435.590,70	€ 25.732.749,27	-€ 15.962.194,53
Residui passivi	€ 45.147.987,02	€ 4.810.094,81	€ 23.957.134,40	-€ 16.380.757,81

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-76.643,50 €	-211.410,41 €
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-14.763.897,05 €	-15.603.397,30 €
Gestione servizi c/terzi	-1.201.062,73 €	-565.950,10 €
MINORI RESIDUI	-16.041.603,28 €	-16.380.757,81 €

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 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 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	€ 50.523,66	€ 82.571,02	€ 342.576,42	€ 1.659.573,75	€ 499.324,03	€ 1.731.327,61	€ 4.365.896,49
Titolo II	€ 84.537,10	€ 617.759,82	€ 210.100,02	€ 444.681,62	€ 2.119.771,41	€ 1.716.144,24	€ 5.192.994,21

Titolo III	€ 248.862,62	€ 67.696,59	€ 307.047,33	€ 531.789,24	€ 316.302,21	€ 432.999,24	€ 1.904.697,23
Titolo IV	€ 9.243.999,00	€ 877.769,61	€ 3.542.647,62	€ 918.825,60	€ 3.445.457,82	€ 1.419.46,15	€ 19.448.162,80
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 25.330,22	€ -	€ 95.602,56	€ -	€ 246.365,85	€ 367.298,63
Totali	€ 9.627.922,38	€ 1.671.127,26	€ 4.402.371,39	€ 3.650.472,77	€ 6.380.855,47	€ 5.546.300,09	€ 31.279.049,36

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 569.251,87	€ 963.427,92	€ 1.103.395,05	€ 1.208.291,08	€ 1.919.747,75	€ 3.226.687,20	€ 8.990.800,87
Titolo II	€ 8.932.885,81	€ 1.603.033,44	€ 4.112.846,42	€ 304.017,40	€ 3.179.786,71	€ 1.939.338,49	€ 20.071.908,27
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ 22.228,30	€ -	€ 1.231,80	€ 3.573,24	€ 130.041,49	€ 157.074,83
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.233,20	€ 2.463,40	€ -	€ -	€ 28.721,01	€ 144.544,95	€ 177.962,56
Totali	€ 9.504.370,88	€ 2.591.153,06	€ 5.216.241,47	€ 1.513.540,28	€ 5.131.828,71	€ 5.440.612,13	€ 29.397.746,53

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	414.142,12 €	14.987,04 €	289.878,18 €	431.707,88 €	1.088.224,56 €	996.059,53 €	530.118,36 €	795.629,85 €
	Riscossione/residui al	406.467,47 €	825,33 €	208.350,78 €	322.735,71 €	472.543,91 €	544.123,59 €		

	31.12								
	Percentuale di riscossione	98,15%	5,51%	71,88%	74,76%	43,42%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.635.952,82 €	1.059.349,22 €	1.380.838,52 €	2.001.088,95 €	2.311.512,84 €	2.014.996,34 €	1.310.792,89 €	925.759,40 €
	Riscossoc/residui al 31.12	804.436,66 €	966.329,81 €	1.048.293,50 €	647.548,59 €	1.154.843,44 €	595.715,40 €		
	Percentuale di riscossione	49,17%	91,22%	75,92%	32,36%	49,96%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.657,60 €	1.933,15 €	7.249,10 €	15.908,34 €	26.095,68 €	33.561,53 €	33.072,73 €	30.049,88 €
	Riscossoc/residui al 31.12	1.570,50 €	-00 €	6.283,06 €	882,00 €	88,20 €	488,80 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	86,67%	5,54%	0,34%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	331.292,70 €	171.802,81 €	433.551,11 €	403.468,43 €	528.795,41 €	506.382,35 €	402.512,32 €	382.433,20 €
	Riscossoc/residui al 31.12	12.391,54 €	55.388,81 €	197.130,94 €	105.708,60 €	108.535,35 €	15.362,00 €		
	Percentuale di riscossione	3,74%	32,24%	45,47%	26,20%	20,53%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €
	Riscossoc/residui al 31.12	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €
	Riscossoc/residui al 31.12	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 3.728.762,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.728.762,27

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	€ 3.139.433,85	€ 3.504.123,88	€ 3.728.762,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 40.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, anche se sta cercando di adottare 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, presenta un indice abbastanza elevato (50 giorni);

- 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 ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.LGS. 118/2011), in sede di rendiconto è verificata la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) complessivamente accantonato nell'avanzo. L'importo complessivo del fondo considerato congruo è calcolato, in base al medesimo principio contabile, applicando all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione la % media degli accertamenti non riscossi negli ultimi cinque esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.133.872,33

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società controllata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (in quanto *i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono ancora disponibili*), ma non nei due precedenti in quanto nel 2021 ha chiuso con Utile.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
COGESA SPA	0.08		0,00			2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 10.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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 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.

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)	€ 19.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.000,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni con un indice di tempestività dei pagamenti pari a 50 giorni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 in quanto pagati nel 2023.

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 definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	5.478.362,09	5.117.530,21	93,41
Titolo 2	1.878.034,97	1.837.501,20	97,84
Titolo 3	1.049.954,00	865.722,36	82,45
Titolo 4	8.614.067,60	2.175.846,65	25,26

Titolo 5	-	-	0,00
TOTALE	17.020.418,66	9.996.600,42	58,73

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	5.319.444,71	4.808.528,48	90,40
Titolo 2	2.491.714,84	2.489.214,84	99,90
Titolo 3	1.240.824,00	903.070,90	72,78
Titolo 4	9.987.061,60	8.006.625,75	80,17
Titolo 5	-	-	0,00
TOTALE	19.039.045,15	16.207.439,97	85,13

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	5.078.523,07	5.078.423,07	100,00
Titolo 2	3.132.862,40	3.121.800,00	99,65
Titolo 3	1.295.824,00	1.035.255,02	79,89
Titolo 4	13.531.722,25	2.965.142,28	21,91
Titolo 5	-	-	#DIV/0!
TOTALE	23.038.931,72	12.200.620,37	52,96

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	1.832.561,64 €	-00 €
TARSU/TIA/TARI/TARES	931.827,82 €	-00 €
Sanzioni per violazioni codice della strada	17.782,80 €	-00 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	386.859,48 €	-00 €
Proventi acquedotto	-00 €	-00 €
Proventi canoni depurazione	-00 €	-00 €

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 22.862,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **identiche** a quelle dell'esercizio 2022

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	€ 324.478,64	€ 648.858,56	€ 552.312,28
Riscossione	€ 290.213,07	€ 468.967,28	€ 527.400,28

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	€ 290.213,07	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 468.967,28	0,00%	#DIV/0!
2023	€ 527.400,28	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 17.782,80
riscossione	€ 3.930,66	€ 7.419,61	€ 17.782,80

%riscossione	-	-	-
--------------	---	---	---

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

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 17.782,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 17.782,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 17.782,80
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 62.149,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

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.

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	€ 3.011.053,87	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.139.841,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.143,37	
Residui al 31/12/2023	€ 1.949.355,95	100,00%
Residui della competenza	€ 1.535.610,54	
Residui totali	€ 3.484.966,49	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.721.389,25	49,39%

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 definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	8.144.061,16	6.955.246,05	85,40
Titolo 2	9.323.419,42	2.333.346,65	25,03
Titolo 3	-	-	#DIV/0!
TOTALE	17.467.480,58	9.288.592,70	53,18

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	8.925.990,76	7.627.744,33	85,46
Titolo 2	10.299.051,60	6.833.097,72	66,35
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	19.225.042,36	14.460.842,05	75,22

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	9.533.184,72	8.274.519,26	86,80
Titolo 2	15.459.401,13	3.037.477,86	19,65
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	24.992.585,85	11.311.997,12	45,26

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.078.963,22	€ 1.229.530,37	150.567,15

102	imposte e tasse a carico ente	€ 104.500,00	€ 85.075,31	-19.424,69
103	acquisto beni e servizi	€ 4.342.806,68	€ 5.231.212,67	888.405,99
104	trasferimenti correnti	€ 1.817.369,07	€ 1.485.965,24	-331.403,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 124.805,36	€ 124.805,36	0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.000,00		-34.000,00
110	altre spese correnti	€ 125.300,00	€ 117.930,31	-7.369,69
TOTALE		€ 7.627.744,33	€ 8.274.519,26	646.774,93

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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.250.252,25	€ 1.229.530,37
Spese macroaggregato 103	€ 13.366,66	€ 22.626,75
Irap macroaggregato 102	€ 75.826,62	€ 73.075,31

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.339.445,53	€ 1.325.232,43
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.339.445,53	€ 1.325.232,43
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28/12/2023 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	€ 4.754.525,86	€ 2.982.524,86	-1.772.001,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 305,00	€ 34.953,00	34.648,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 145.141,69	€ 20.000,00	-125.141,69
TOTALE		€ 4.899.972,55	€ 3.037.477,86	-1.862.494,69

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.687,86 interamente 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			

- lettera a) - sentenze esecutive	€	-	€	-	€ 11.687,86
- lettera b) - copertura disavanzi					
- lettera c) - ricapitalizzazioni					
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza					
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa					
Totale	€	-	€	-	€ 11.687,86

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, e per quelle in essere rispetta 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 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 come da tabella seguente:

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
1,60 %	1,52 %	1,35%

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.1 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.

6.2 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 evidenze che risultano conseguite, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

6.3 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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

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	23.678.270,12	36.004.321,45	-12.326.051,33
B) IMMOBILIZZAZIONI	84.666.257,24	98.735.785,86	-14.069.528,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.195.669,18	11.996.802,68	-2.801.133,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	117.540.196,54	146.736.909,99	-29.196.713,45
A) PATRIMONIO NETTO	29.498.302,96	27.423.663,53	2.074.639,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.000,00	368.131,76	-309.131,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	31.171.938,35	47.207.698,81	-16.035.760,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	56.810.955,23	71.737.415,89	-14.926.460,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	117.540.196,54	146.736.909,99	-29.196.713,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.794.344,25	2.414.250,13	6.380.094,12

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

	€
Crediti dello stato patrimoniale +	29.145.177,03
FSC	

	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
F.DO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	+	€ 2.133.872,33
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 31.279.049,36

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

	Debiti +	€ 31.171.938,35
Debiti da finanziamento	-	€ 2.136.452,98
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 481.667,18
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 119.406,02
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 29.397.746,53

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	5741045.12
AIIe	altre riserve indisponibili	367659.89
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	1242821.34
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	20217302.50-
AV	Riserve negative per beni indisponibili	9204920.89-
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 29.498.302,96

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL	€ -

(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 10.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 213.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 223.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.590.506,96	9.339.997,35	1.250.509,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.921.319,68	9.312.465,50	608.854,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-124.805,36	-114.805,36	-10.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	771.514,73	709.882,50	61.632,23
IMPOSTE	73.075,31	92.500,00	-19.424,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.242.821,34	530.108,99	712.712,35

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GRAZIELLASILVERI