

COMUNE DI CARINARO

Provincia di CASERTA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione schema di
rendiconto della gestione e
allegati*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO PUCA

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28

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 debitori e creditori tra l'Ente e gli organismi partecipati asseverando la situazione creditoria/debitoria con gli enti partecipati con certificata assunta al protocollo generale dell'ente n.3922 del 29/04/2024.	28
L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6, lett.j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione oltre che del presente organo di revisione anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società partecipate.	28
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11.CONCLUSIONI	32

Comune di Carinaro

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 23.05.2024

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 Carinaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carinaro 23.05.2024

L'Organo di revisione

Dott. Francesco Puca

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Francesco Puca, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 09 del 247/03/2023;

♦ ricevuta in data 07/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.24 del 07/05/2024, 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 2024-2026 e relative variazioni già approvato dal Comune di Carinaro;

♦ 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 vigente 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 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
Variazioni di bilancio totali	n. 04
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.265 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** ;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non partecipa all'Unione di Comuni;
- L'Ente partecipa ai Consorzi di Comuni-EDA Caserta-ASI CASERTA-Ente Idrico Campano;

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" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.*

Si invita l'Ente a monitorare costantemente l'esistenza di eventuali errori bloccanti, per le conseguenze in ordine al divieto di assunzione di cui al comma 1-*quinques* e 1-*octies*, art. 8 D.L. 113/2016 e smi.

- 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 alcuna operazione economica 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:

Non sono presenti contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023., 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 **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

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

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

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

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

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

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

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** di Euro 9.370.600,73

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)	8.270.509,75	9.207.492,32	9.370.600,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.591.929,65	5.206.375,79	4.711.467,57
Parte vincolata (C)	1.455.584,21	1.661.956,13	1.419.098,17
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	222.995,89	2.339.160,40	3.240.034,99

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

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	94.570,34	94.570,34								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	209.269,21	209.269,21								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		4.796.921,73	0,00	409.454,06					
Utilizzo parte vincolata	1.661.956,13					209.269,21	461.240,32	0,00	991.446,60	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.035.320,85	2.035.320,85		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	9.207.492,32	2.339.160,40	4.796.921,73	0,00	409.454,06	209.269,21	461.240,32	0,00	991.446,60	0,00

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile
Copertura dei debiti fuori bilancio	94.570,34	94.570,34
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	209.269,21	209.269,21
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	
Utilizzo parte vincolata	1.661.956,13	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00	
Valore delle parti non utilizzate	2.035.320,85	2.035.320,85
Valore monetario della parte	9.207.492,32	2.339.160,40

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.632.423,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.242.011,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.203.650,79
SALDO FPV	-1.961.638,81
Gestione dei residui	



Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	600.610,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	92.934,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-507.676,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.632.423,36
SALDO FPV	-1.961.638,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-507.676,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	303.839,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.903.652,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	9.370.600,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		583.274,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	103.443,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	108.419,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		371.411,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	647.847,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.019.258,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		391.349,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	216.129,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		175.220,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	49.496,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		125.724,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		974.624,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		103.443,20
Risorse vincolate nel bilancio		324.549,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		546.631,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-598.351,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.144.983,09

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): € 974.624,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 546.631,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.144.983,09

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;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	225.091,86	305.293,24
FPV di parte capitale	4.016.920,12	5.898.357,55
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	231.680,40	225.091,86	305.293,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	164.213,19	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	67.467,21	87.043,62	197.334,80

- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	137.958,24	107.958,44
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	162.199,18
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	35.135,62
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	107.958,44
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	305.293,24

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

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	2.528.581,96	4.016.920,12	5.898.375,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.528.581,96	2.085.490,75	2.298.319,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.931.429,37	3.600.055,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

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 delibera del Commissario Straordinario. n.23 del 07/05/2024, assunta con i poteri dell'organo esecutivo, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.09 del 03/05/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	9.848.268,17	2.238.988,18	7.008.669,05	-600.610,94
Residui passivi	2.464.752,66	1.287.055,95	1.084.761,91	-92.934,80

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	598.894,94	83.546,64
Gestione corrente vincolata	0	0
Gestione in conto capitale vincolata	0	0
Gestione in conto capitale non vincolata	1.716,00	9.388,16
Gestione servizi c/terzi	0	0
MINORI RESIDUI	600.610,94	92.934,80

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	1.312.572,97	402.220,30	402.939,23	577.634,45	537.756,96	836.539,23	4.069.663,14
Titolo II	24.000,00	15.000,00	0,00	220.955,88	427.970,46	438.195,30	1.126.121,64
Titolo III	210.258,57	86.460,02	102.457,75	139.613,22	185.683,38	62.084,53	786.557,47
Titolo IV	0,00	73.530,15	259.260,12	123.194,19	1.870.504,78	2.196.557,86	4.523.047,10
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	36.656,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.656,62
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	7.600,00
Totali	1.583.488,16	577.210,47	764.657,10	1.061.397,74	3.021.915,58	3.540.976,92	10.549.645,97

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	236.218,56	169.625,04	101.048,55	230.328,18	209.650,97	904.587,50	1.851.458,80
Titolo II	10.359,83	0,00	66.071,99	0,00	43.158,79	306.536,12	426.126,73
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	9.600,00	1.500,00	1.200,00	3.900,00	2.100,00	3.575,00	21.875,00
Totali	256.178,39	171.125,04	168.320,54	234.228,18	254.909,76	1.214.698,62	2.299.460,53

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
ICI anni pregressi Cap 23	Residui iniziali	825.895,50	825.895,50	742.303,75	590.950,84	440.824,00	127.392,20	127.380,10	127.367,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,20		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01		
IMU anni pregressi cap 28	Residui iniziali	2.519.311,10	1.247.314,88	2.245.120,84	3.098.198,53	2.234.812,26	1.233.113,71	547.855,89	385.854,90
	Riscosso c/residui al 31.12	180.024,82	56.885,31	327.858,67	878.756,73	1.007.188,71	703.848,62		
	Percentuale di riscossione	7,15%	4,56%	14,60%	28,36%	45,07%	57,08		
TARES-TARSU-TARI- (Cap 100-102-106)	Residui iniziali	2.538.624,81	3.127.159,81	2.554.225,62	2.974.402,36	3.468.599,09	3.510.212,42	3.216.239,83	2.701.452,45
	Riscosso c/residui al 31.12	224.660,44	280.336,74	326.949,33	424.755,98	636.562,33	413.295,81		
	Percentuale di riscossione	8,85%	8,96%	12,80%	14,28%	18,35%	11,77		
Sanzioni per violazioni C.D.S. cap 430	Residui iniziali	30.047,70	29.093,28	17.604,70	17.953,85	17.418,67	19.481,94	19.154,72	18.809,94
	Riscosso c/residui al 31.12	1.291,82	366,54	149,85	535,18	113,33	667,42		
	Percentuale di riscossione	4,30%	1,26%	0,85%	2,98%	0,65%	3,43		
Proventi acquedotto Cap 470-500	Residui iniziali	584.301,00	597.072,65	499.243,95	544.854,96	609.019,80	587.701,87	309.862,75	187.219,07
	Riscosso c/residui al 31.12	184.943,33	165.920,93	183.383,92	287.396,93	201.215,48	274.326,57		
	Percentuale di riscossione	31,65%	27,79%	36,73%	52,75%	33,04%	46,68		
Proventi canoni depurazione Cap 490	Residui iniziali	296.003,97	289.559,31	242.182,49	253.855,55	280.990,37	306.548,10	181.741,10	108.772,05
	Riscosso c/residui al 31.12	130.119,66	108.440,99	97.121,98	104.443,08	116.567,64	124.807,00		
	Percentuale di riscossione	43,96%	37,45%	40,10%	41,14%	41,48%	40,71		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	7.324.066,08
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	7.324.066,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	7.324.066,08

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	€ 3.736.365,06	€ 6.065.988,79	€ 7.324.066,08
di cui cassa vincolata	€ 1.402.822,98	€ 2.075.364,75	€ 2.564.448,38

- L'Organo ha verificato che nell'anno 2023 non è stata attivata alcuna anticipazione di tesoreria.
- 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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.
- Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non risulta indicati sospesi di pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 14 giorni 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, mentre non sussistono pagamenti di interessi di mora ex D.lgs. n. 231/2002, relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini.

- si invita l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, a comunicare quanto prima, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.149.074,31

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'Eliminazione di diversi crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco dei crediti inesigibili allegato al rendiconto;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le due uniche società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

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 170.000,00, 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. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri di contenzioso, l'organo di revisione sollecita l'ente a formulare una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente più aggiornata possibile determinando una passività potenziale onde accantonare nel prossimo bilancio risorse adeguate.

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)	6.162,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.273,56
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.436,33

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

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31.12.2023 i seguenti ulteriori fondi e accantonamenti:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	20.354,00
<i>Accantonamento autofinanziamento cimitero</i>	253.332,81

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	4.267.333,73	3.640.527,60	85,31
Titolo 2	653.325,86	582.101,45	89,10
Titolo 3	843.434,24	819.312,68	97,14
Titolo 4	7.122.551,63	1.075.438,24	15,10
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	12.886.645,46	6.117.379,97	47,47

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	4.486.109,39	3.718.623,51	82,89
Titolo 2	1.182.701,77	808.000,42	68,32
Titolo 3	892.705,87	809.032,13	90,63
Titolo 4	18.713.170,92	2.639.913,52	14,11
Titolo 5	0,00	-	#DIV/0!
TOTALE	25.274.687,95	7.975.569,58	31,56

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)

Titolo 1	4.434.021,23	3.697.941,44	83,40
Titolo 2	1.129.040,23	705.023,58	62,44
Titolo 3	876.750,00	262.212,64	29,91
Titolo 4	3.658.817,80	3.276.709,04	89,56
Titolo 5	-	-	#DIV/0!
TOTALE	10.098.629,26	7.941.886,70	78,64

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 per l'IMU ordinaria, sostanzialmente non hanno subito forti incrementi rispetto all'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 **umentate** di Euro 6.164,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito di un ruolo di carico maggiore approvato.

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	237.038,60	260.422,99	141.608,74
Riscossione	150.274,53	227.713,93	134.511,11

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	237.038,60	0,00	#DIV/0!
2022	260.422,99	0,00	#DIV/0!
2023	141.608,74	52.904,80	37,36%

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.142 e 208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ 3.109,67	€ 2.015,36
riscossione	€ -	€ 3.051,07	€ 1.675,16
%riscossione	#DIV/0!	98,12	83,12

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.015,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 2.015,36
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.007,68
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 relative al cap.460+545 sono complessivamente pari ad € 26.231,58, risultano in decremento rispetto a quelle dell'esercizio precedente pari ad € 35.842,58.

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:

Recupero per evasione	Somme a residui iniziali	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	1.360.505,91	703.863,82	513.222,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.510.212,42	413.295,81	2.701.452,45
TOTALE	4.870.718,33	1.117.159,63	3.214.674,71

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali per l'esercizio 2023 è riassunto nella seguente tabella:

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	6.689.661,03	4.255.657,80	63,62
Titolo 2	7.756.007,13	7.058.643,70	91,01
Titolo 3	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	14.445.668,16	11.314.301,50	78,32

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	€ 981.412,56	€ 811.104,78	-170.307,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 69.452,15	€ 62.669,40	-6.782,75
103	acquisto beni e servizi	€ 2.663.674,34	€ 2.579.370,88	-84.303,46
104	trasferimenti correnti	€ 284.697,92	€ 198.080,29	-86.617,63
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 136.058,99	€ 131.388,06	-4.670,93
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.980,91	€ 117.270,00	109.289,09
110	altre spese correnti	€ 78.720,51	€ 50.481,15	-28.239,36
TOTALE		€ 4.221.997,38	€ 3.950.364,56	-271.632,82

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 818.826,09;
- 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 di euro 70.629,19;
- 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.

L'ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019 e successive modifiche ed integrazioni, si colloca nella fascia E con valore soglia pari al 26,90%.

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

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101		€ 811.104,78
Spese macroaggregato 103		
Irap Personale macroaggregato 102		€ 53.673,39
Altre spese di Personale di competenza 2023(t.a.) reimputate esercizio succ.		€ 107.852,40
Altre spese:-Rimborso Spese Segretario Comunale in Conv.		€ 54.600,00
Altre spese: Rimborso spese Servizio Finanziario in Conv. Ex art.14		€ 57.400,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.084.630,57
(-) Componenti escluse (B)		€ 277.459,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 818.826,09	€ 807.170,78
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Alla Voce **“Componenti escluse”** sono state attribuite le seguenti poste del conto del bilancio 2023:

- **€ 235.410,00** relativamente alla quota di rimborso statale/regionale anno 2023 per i lavoratori LSU stabilizzati definitivamente dall'ente sin dall'anno 2021;
- **38.366,23** relativamente alla quota di rimborso per l'esercizio 2023 per le retribuzioni e oneri riflessi personale PON Governance 2014/2020-Concorso Coesione Sud, rimborsate direttamente dallo Stato Centrale;
- € 3.683,56** relativamente alla quota di spesa sostenuta per l'anno 2023 per diritti di rogito del Segretario Comunale

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:

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	€ 955.042,73	€ 1.160.286,15	205.243,42
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 955.042,73	€ 1.160.286,15	205.243,42

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 66.554,91, tutti 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:

TABELLA 20

FATTA

Analisi debiti fuori bilancio triennio 2021/2023			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	31.112,57	31.734,51	3.735,65
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			62.819,26
Totale	31.112,57	31.734,51	66.554,91

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio relativi all'esercizio 2023 si è provveduto come segue:

- con stanziamento iniziale di bilancio per euro 3.735,65 e con applicazione dell'avanzo libero nel corso dell'esercizio per € 62.819,26

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2.79%	2.54%	2.81%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.640.527,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	582.101,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	819.312,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	5.041.941,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	504.194,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	131.388,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	372.806,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	131.388,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 4.086.125,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 198.812,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.887.312,87

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.482.901,67	€ 4.281.689,42	€ 4.086.125,50
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 201.212,25	€ 195.563,92	€ 198.812,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.281.689,42	€ 4.086.125,50	€ 3.887.312,87
Nr. Abitanti al 31/12	7.121	7.265	7.203
Debito medio per abitante	601,28	562,44	539,68

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 140.783,75	€ 135.895,90	€ 131.388,06
Quota capitale	€ 201.212,25	€ 195.563,92	€ 198.812,63
Totale fine anno	€ 341.996,00	€ 331.459,82	€ 330.200,69

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo 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 in surplus (all.C).

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione ai sensi dell'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti debitori e creditori tra l'Ente e gli organismi partecipati asseverando la situazione creditoria/debitoria con gli enti partecipati con certificata assunta al protocollo generale dell'ente n.3922 del 29/04/2024.

L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6, lett.j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione oltre che del presente organo di revisione anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 alcun interesse di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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 invita l'ente all'aggiornamento degli inventari alla data del 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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.202.317,37	11.231.518,73	970.798,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.724.637,74	11.117.335,23	2.607.302,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.926.955,11	22.348.853,96	3.578.101,15
A) PATRIMONIO NETTO	18.480.100,75	14.963.414,58	3.516.686,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	562.393,26	125.000,00	437.393,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.341.975,07	5.717.953,35	-375.978,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.542.486,03	1.542.486,03	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.926.955,11	22.348.853,96	3.578.101,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	6.400.571,66
FSC	+	€	4.149.074,31
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	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI =		€	10.549.645,97

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

Debiti	+	€	5.341.975,07
Debiti da finanziamento	-	€	3.042.514,54
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI =		€	2.299.460,53

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-€	18.600,00
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire	€	88.703,94
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.604.628,59
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	5.051.210,82

AV Riserve negative per beni indisponibili
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

€ **3.516.686,17**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 562.393,26
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)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 562.393,26

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.828.737,18	7.715.679,69	113.057,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.378.607,59	4.199.167,21	179.440,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-129.373,76	-134.875,06	5.501,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	187.806,08	1.738.188,09	-1.550.382,01
IMPOSTE	61.979,68	68.614,69	-6.635,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.446.582,23	5.051.210,82	-1.604.628,59

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono determinate dall'incremento dei componenti positivi di gestione e dal decremento dei proventi ed oneri straordinari

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. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico

Invita:

- l'ufficio contenzioso, in relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, ad effettuare una **puntuale ricognizione delle cause in corso** con tutti i legali incaricati al fine di evitare la creazione di debiti fuori bilancio che vadano ad incidere in maniera importante sugli equilibri di bilancio;
- a monitorare e valutare, costantemente, i **residui attivi** i quali, per propria natura, incidono sul risultato d'amministrazione;
- ad esperire ogni possibile azione atta a migliorare la **riscossione** di tasse ed imposte di competenza dell'ente, che anche nel 2023 risulta quale **parametro deficitario**;
- Tenuto conto dell' indebitamento dell'ente nonché della forte incidenza degli oneri finanziari e quote capitale da restituire, a valutare la possibilità di estinzione anticipata dei prestiti in corso;
- A **considerare l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione non vincolato** al finanziamento del **Fondo per passività potenziali**, dei **debiti fuori bilancio** ed al **FCDE**;
- *Rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *Rispetto della tempestività dei pagamenti.*

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.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
DOTT. FRANCESCO PUCA