



Comune di San Filippo del Mela

Il Collegio dei Revisori dei conti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonino Mineo

Dott. Calogero Cammisano

Dott. Francesco Scuderi



Comune di San Filippo del Mela

Il Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 6 del 17 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

San Filippo del Mela, lì 17 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonino Mineo

Dott. Calogero Cammisano

Dott. Francesco Scuderi

INTRODUZIONE

il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con Delibera del Collegio Consiliare n. 40 del 21/07/2023, nelle persone dei Signori:

- Dott. Antonino Mineo, presidente,
- Dott. Calogero Cammisano, componente,
- Dott. Francesco Scuderi, componente

prosegue l'attività di verifica e controllo della proposta ricevuta:

- ricevuta in data 3.4.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta *comunale* n.51 del 3/4/2024, completa 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.

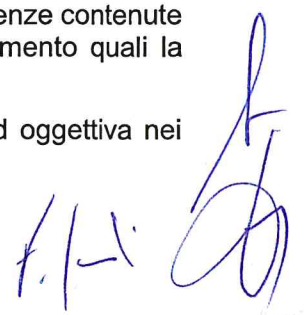
e corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- **In data 11/4/2024**, è pervenuta allo scrivente Collegio, a mezzo pec prot. 9930 di pari data, la proposta di Emendamento tecnico n. 1 avente ad oggetto: Emendamento tecnico n. 1 alla proposta di Consiglio Comunale n. 2 del 3.4.24 avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto di gestione esercizio 2023 e della Relazione illustrativa della Giunta Municipale"

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

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 quali la significatività;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei



confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n.8
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	-
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **6.754** abitanti.

Si precisa che l'Ente:

- non è in dissesto**;
- non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non è istituito** a seguito di processo di unione;
- non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non partecipa** a Unioni di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023 (dalla data di insediamento), **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, *al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti*, **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" con conseguente **esito positivo**;

- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- L'Ente, non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;

- dopo l'approvazione del Rendiconto 2022 sono state utilizzate e/o reimputate le seguenti componenti dell'avanzo vincolato e accantonate:

le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato - Fondo Indennità fine mandato	€ 7.899,48
le quote destinate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato - Compartecipazione Spese Tit. 2 . Lavori di manutenzione straordinaria Scuola Materna	€ 284.991,54

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

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

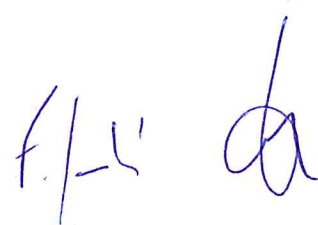
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

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

CONTO DEL BILANCIO

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 lett. e)** di € 78.425,98.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari per complessivi € 118.376,44. L'Ente ha comunque riportato il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2023 tra le Disponibilità liquide dello Stato Patrimoniale alla voce "Altri depositi bancari e postali"

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)	€ 5.901.498,78	€ 5.543.462,61	€ 4.134.112,82
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 3.928.944,72	€ 4.148.593,41	€ 3.791.854,01
Parte vincolata (C)	€ 447.374,17	€ 107.813,64	€ 76.017,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 98.279,84	€ -	€ 187.815,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.426.900,05	€ 1.287.055,56	€ 78.425,98

L'Organo di revisione evidenzia che la significativa riduzione della parte disponibile ex lett. e) dell'avanzo è ascrivibile alla risultanza della gestione dei residui dell'Ente, come dettagliatamente chiarito nel prosieguo, all'apposito paragrafo 2.5.

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

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



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 284.991,54	€ 284.991,54								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.899,48		€ -	€ -	€ 7.899,48					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 292.891,02	€ 284.991,54	€ -	€ -	€ 7.899,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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*	€ 806.304,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.066.673,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.910.852,42
SALDO FPV	-€ 844.178,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.741.554,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 370.078,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.371.475,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 806.304,65
SALDO FPV	-€ 844.178,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.371.475,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 292.891,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.250.571,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.134.112,82

*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		878.946,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	108.416,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		770.529,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-441.349,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.211.878,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-623.929,15
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		-623.929,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-623.929,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		255.017,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		108.416,98
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		146.600,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-441.349,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		587.949,72

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): € **255.017,06**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **146.600,08**
- W3 (equilibrio complessivo): € **587.949,72**.

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

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

- 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	€ 221.833,96	€ 93.650,96
FPV di parte capitale	€ 1.844.839,85	€ 2.817.201,46
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	€ 188.361,57	€ 221.833,96	€ 93.650,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 79.659,94	€ 203.179,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 28.747,74	€ -	€ 43.650,96
- 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**	€ 28.776,33	€ 18.654,96	€ 50.000,00
- 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	€ 51.177,56	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	43.650,96
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro ** Altre spese finanziate da entrate di parte corrente	50.000,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	93.650,96

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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 487.473,33	€ 1.844.839,85	€ 2.817.201,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 51.101,38	€ 1.610.652,12	€ 1.103.607,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 156.925,12	€ 3.372,04	€ 1.573.466,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 279.446,83	€ 230.815,69	€ 140.127,13

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie ha valore zero.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 29.03.2024 munito del parere dello scrivente Collegio dei Revisori espresso con Verbale n. 2 del 28.03.2024.

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.2 del 28.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.575.307,43	€ 2.368.669,09	€ 6.465.083,99	-€ 1.741.554,35
Residui passivi	€ 5.561.575,27	€ 2.613.992,48	€ 2.577.504,27	-€ 370.078,52

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.457.664,13	€ 259.932,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 268.180,19	€ 96.582,15
Gestione servizi c/terzi	€ 15.710,03	€ 13.564,30
MINORI RESIDUI	€ 1.741.554,35	€ 370.078,52

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.
- 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.
- 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:

RESIDUI ATTIVI

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 795.189,21	€ 213.382,01	€ 200.001,83	€ 186.642,60	€ 223.960,72	€ 842.643,55	€ 2.461.819,92
Titolo II	€ 7.255,81			€ 863,52	€ 69.017,20	€ 262.438,42	€ 339.574,95
Titolo III	€ 525.180,52	€ 117.013,56	€ 99.738,66	€ 339.060,53	€ 286.334,45	€ 562.086,52	€ 1.929.414,24
Titolo IV	€ 184.165,56	€ 95.965,71	€ 231.157,05	€ 184.910,84	€ 2.567.640,93	€ 179.708,00	€ 3.443.548,09
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 78.479,74	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 78.479,74
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ -	€ 1.300,00	€ 14.500,27	€ 16.103,46	€ 27.219,81	€ 5.746,14	€ 64.869,68
Totali	€ 1.590.270,84	€ 427.661,28	€ 545.397,81	€ 727.580,95	€ 3.174.173,11	€ 1.852.622,63	€ 8.317.706,62

RESIDUI PASSIVI

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 107.010,41	€ 17.275,87	€ 33.940,85	€ 98.213,44	€ 388.324,54	€ 1.521.032,63	€ 2.165.797,74
Titolo II	€ 243.031,76	€ 55.552,00	€ 39.191,92	€ 121.686,43	€ 1.454.783,92	€ 165.737,21	€ 2.079.983,24
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ 17.864,33	€ -	€ 628,80	€ .158,32	€ 9.651,45
Totali	€ 350.042,17	€ 72.827,87	€ 90.997,10	€ 219.899,87	€ 1.843.737,26	€ 1.687.928,16	€ 4.265.432,43

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. (€ 1.664.130,89)

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.

f. l. 

GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.992.691,05
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€ 2.992.691,05
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.992.691,05

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	€ 2.861.909,89	€ 2.596.404,26	€ 2.992.691,05
di cui cassa vincolata	€ 68.842,09	€ 68.842,09	€ 429.318,22

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha provveduto con Determinazione n. 385 del 15/4/2024 alla determinazione della cassa vincolata al 1.1. 2024.

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

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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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.

Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 *"Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."*

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 € **3.054.036,93**.

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di alcuni crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni

F.H.!



- dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 233.293,46 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
 - 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
 - 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
 - 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 233.293,46, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha comunque** accantonato prudenzialmente la somma di euro 3.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** attinto alle 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 di € 420.352,49.

In realtà dalla nota prot. 9307 del 2.04.2024 del Responsabile dell'Area Affari Generali si rileva la presenza di ulteriori liti pendenti per le quali l'Ente procede ad iscrivere apposito accantonamento alla Voce Fondo accantonamento passività potenziali per € 286.462,59.

Nella stessa nota viene attestata la congruità dell'importo accantonato.

Si prende atto che, in via sostanziale, pur essendo accantonati in 2 voci distinte, l'importo accantonato a Fondo Rischi Contenzioso è da considerare quale somma tra € 420.352,49 (accantonamento a Fondo rischi Contenzioso) e l'importo di € 286.462,59 accantonato tra gli ALTRI ACCANTONAMENTI, a Fondo Passività potenziali.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

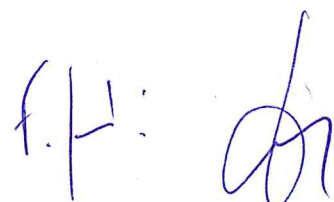
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.899,48
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.316,58
- utilizzi	€ 7.899,48
Somme per variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto rendiconto	€ 2.685,42
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.002,00

3.4.3 Fondo rischi passività potenziali

Si rimanda al paragrafo 3.4.1.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 24.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).



3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.140.998,32	3.088.772,14	2.632.613,39	83,81	85,23
Titolo 2	2.412.580,87	2.699.781,10	2.529.080,24	104,83	93,68
Titolo 3	1.272.601,00	1.333.701,00	1.080.516,33	84,91	81,02
Titolo 4	3.918.884,48	3.577.228,19	1.218.713,98	31,10	34,07
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	10.745.064,67	10.699.482,43	7.460.923,94	69,44	69,73

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.160.006,42	3.168.006,42	2.979.049,56	94,27	94,04
Titolo 2	1.927.580,87	2.207.707,55	2.150.736,08	111,58	97,42
Titolo 3	1.110.891,45	1.183.883,22	1.021.258,78	91,93	86,26
Titolo 4	5.865.620,07	5.956.415,78	3.762.877,31	64,15	63,17
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	12.064.098,81	12.516.012,97	9.913.921,73	82,18	79,21

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.260.000,00	3.409.620,00	3.385.182,34	103,84	99,28
Titolo 2	2.076.595,24	2.367.485,20	1.955.712,31	94,18	82,61
Titolo 3	1.138.155,14	1.266.655,14	1.082.239,14	95,09	85,44
Titolo 4	2.962.196,89	4.023.461,22	1.042.367,37	35,19	25,91
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	9.436.947,27	11.067.221,56	7.465.501,16	79,11	67,46

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

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	€ 64.714,25	€ 65.489,55	€ 31.382,22
Riscossione	€ 64.714,25	€ 65.489,55	€ 31.382,22

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
2021	€ 64.714,25	0,00%
2022	€ 65.489,55	0,00%
2023	€ 31.382,22	0,00%

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 30.000,00	€ 20.170,65	€ 18.000,00
riscossione	€ 16.017,78	€ 20.170,65	€ 7.182,51
%riscossione	53,39	100,00	39,90

<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	€ 18.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.622,93
entrata netta	€ 12.377,07
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.377,07
% 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	-
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	-

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 300.000,00	€ 21.188,20	€ 43.470,00	€ 46.067,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 300.000,00	€ 21.188,20	€ 43.470,00	€ 46.067,68

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 318.193,73	
Residui riscossi nel 2023	€ 21.188,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 940,74	
Residui al 31/12/2023	€ 296.064,79	93,05%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 296.064,79	
FCDE al 31/12/2023	€ 46.067,68	15,56%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 6.025.616,76	€ 6.955.513,27	€ 5.770.240,05	95,76	82,96
Titolo 2	€ 4.692.277,29	€ 5.027.006,00	€ 2.464.643,82	52,53	49,03
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 10.717.894,05	€ 11.982.519,27	€ 8.234.883,87	76,83	68,72

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 6.102.735,43	€ 7.019.707,86	€ 5.873.696,66	96,25	83,67
Titolo 2	€ 6.250.168,28	€ 6.906.104,89	€ 4.474.938,99	71,60	64,80
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 12.352.903,71	€ 13.925.812,75	€ 10.348.635,65	83,77	74,31

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 6.535.618,18	€ 7.119.651,17	€ 5.664.179,93	86,67	79,56
Titolo 2	€ 4.807.036,74	€ 6.195.135,22	€ 3.796.127,91	78,97	61,28
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 11.342.654,92	€ 13.314.786,39	€ 9.460.307,84	83,40	71,05

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	€ 1.759.731,15	€ 1.658.243,09	-101.488,06
102	imposte e tasse a carico ente	€ 115.119,21	€ 112.981,33	-2.137,88
103	acquisto beni e servizi	€ 3.312.222,22	€ 3.293.617,14	-18.605,08
104	trasferimenti correnti	€ 268.123,95	€ 397.494,15	129.370,20
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 18.312,77	€ 16.963,93	-1.348,84
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.715,00	€ 1.889,00	-10.826,00
110	altre spese correnti	€ 165.638,40	€ 89.340,33	-76.298,07
TOTALE		€ 5.651.862,70	€ 5.570.528,97	-81.333,73

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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];
- 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.025.646,10	€ 1.658.243,09
Spese macroaggregato 103	€ 19.773,06	€ 11.522,33
Irap macroaggregato 102	€ 114.662,77	€ 112.981,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.160.081,93	€ 1.782.746,75
(-) Componenti escluse (B)	€ 838.028,73	€ 497.065,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.322.053,20	€ 1.285.681,23
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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	€ 1.066.484,61	€ 424.816,40	-641.668,21
203	Contributi agli investimenti	€ 940.935,48	€ 151.620,40	-789.315,08
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 622.679,05	€ 402.489,65	-220.189,40
TOTALE		€ 2.630.099,14	€ 978.926,45	1.651.172,69

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.

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 19.186,36.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 355.637,33	€ 19.453,88	€ 19.186,36
- 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	€ 355.637,33	€ 19.453,88	€ 19.186,36

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

- 1) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio al 31.12.2023.

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 **rispetta** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

f.i. d.

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.632.613,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.529.080,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.080.516,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 6.242.209,96	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 624.221,00	
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)	€ 16.963,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 607.257,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 16.963,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,27%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.294.497,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 109.741,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.184.756,83

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.512.332,27	€ 1.402.890,17	€ 1.294.497,92
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 107.145,83	-€ 108.392,25	-€ 109.741,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 2.296,27		
Totale fine anno	€ 1.402.890,17	€ 1.294.497,92	€ 1.184.756,83
Nr. Abitanti al 31/12	6.788	6.754	6.704
Debito medio per abitante	206,67	191,66	176,72

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 19.559,19	€ 18.312,77	€ 16.963,93
Quota capitale	€ 107.145,83	€ 108.392,25	€ 109.741,09
Totale fine anno	€ 126.705,02	€ 126.705,02	€ 126.705,02

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.

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 debito di saldo da restituire di € 76.017,83 per il quale risulta apposito accantonamento tra le quote vincolate

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 rileva che l'Ente non ha trasmesso le Note informative dei rapporti debito/credito con le società partecipate ai sensi della lett. J del D.Lgs. 118/2011.

Le stesse Note informative sono state acquisite con apposita pec n. 10365 trasmessa nel corso della presente seduta del Collegio.

Dalla verifica eseguita si riscontra l'esattezza delle registrazioni contabili anche in termini di copertura di oneri..

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

f. l' 

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>Non presente</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>31.12.2023</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>31.12.2023</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>Non presente</i>
Rimanenze	<i>Non presente</i>

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.571.913,36	17.139.266,11	1.432.647,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.058.581,81	9.989.309,71	-1.930.727,90
D) RATEI E RISCONTI	8.617,72	9.183,36	-565,64
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.639.112,89	27.137.759,18	-498.646,29
A) PATRIMONIO NETTO	20.485.165,25	19.517.153,97	968.011,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	699.756,38	757.949,12	-58.192,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (INDENNITA' FINE MANDATO)	4.002,00	6.582,90	-2.580,90
D) DEBITI	5.450.189,26	6.856.073,19	-1.405.883,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.639.112,89	27.137.759,18	-498.646,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.817.201,46	1.844.839,85	972.361,61

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.946.236,49
FSC	+	€ 3.287.330,39
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	-	
Residui attivi Titolo VI	+	€ 78.479,74
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (RESIDUI ATTIVI F.DO ECONOMATO)	+	€ 5.660,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 8.317.706,62

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

Debiti	+	€ 5.450.189,26
Debiti da finanziamento	-	€ 1.184.756,83
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.265.432,43

Handwritten signature and initials in blue ink.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.791.854,01
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)	€ 3.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.788.854,01

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.686.871,23	6.220.377,34	466.493,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.572.593,11	6.948.418,34	-375.825,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.730,77	-16.162,97	-567,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-592.783,05	2.281.538,32	-2.874.321,37
IMPOSTE	106.214,42	110.730,35	-4.515,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-601.450,12	1.426.604,00	-2.028.054,12

In merito al **risultato economico** conseguito nel 2023 di € -601.450,12 rispetto all'esercizio 2022 di € 1.426.604,00 si evidenzia che, mentre la gestione caratteristica, ha fatto riscontrare miglioramenti, sia in ordine a maggiore ricavi che alla riduzione dei costi, la gestione straordinaria ha fatto registrare un netto peggioramento causato, in via prevalente, dal risultato negativo della gestione dei residui specificato al paragrafo 2.5.

PNRR

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'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

Il Collegio dei revisori dei conti 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.

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 all' Emendamento n. 1 prot. 9930 del 11.04.2024 completo dei pareri tecnico e contabile favorevoli.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonino Mineo

Dott. Calogero Cammisano

Dott. Francesco Scuderi

