

COMUNE DI VEGLIE

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

MICHELE TETRO

Comune di VEGLIE (LE)

Organo di revisione

Verbale n. 43 del 30/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'anno duemilaventiquattro il giorno 30 (trenta) del mese di aprile, presso il proprio studio in Bari, il Revisore Unico, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29/08/2022, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 2022-2025, ha proceduto alla redazione del presente verbale.

L'Organo di revisione, ricevuta in data 11/04/2024 la mail del Responsabile del Settore Economico Finanziario e Tributi con la documentazione relativa al rendiconto 2023, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 14 del 09/04/2024 di approvazione 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 VEGLIE (LE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bari, lì 30/04/2024

IL REVISORE UNICO
MICHELE TETRO

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	36
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. CONSIDERAZIONI	36
11.CONCLUSIONI	37

1. INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Michele Tetro **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29/08/2022,

◆ ricevuta in data 11/04/2024, a mezzo mail, la proposta di deliberazione consiliare n. 14 del 09/04/2024, avente ad oggetto: "Approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con deliberazione della giunta comunale n. 55 del giorno 11/04/2024, 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.

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 47 del 30/11/202;
- ◆ ricevuta in data 29/04/2024, a mezzo mail, la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 09/04/2024, **come emendata**, e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), **come emendati**;
- ◆ visto i pareri di regolarità tecnica e contabile, espressi in data 29/04/2024, dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 007
di cui variazioni di Consiglio	n. 004
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 003
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 000
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 000
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 000
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 000
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 000
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 000

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.421 abitanti.

L'Ente non 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 istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni UNION 3”;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni diversi da quelli eventualmente previsti per legge.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità “approvato dalla Giunta”;
- l'Ente, ove ricorre la fattispecie, ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato nel corso del 2023 avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal codice degli appalti e contratti pubblici;
- 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, 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. Con determinazione n. 249/R.G. del giorno 08/02/2024 il Responsabile del Settore Economico Finanziario e Tributi ha proceduto alla parifica dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha individuato, senza formale atto, il responsabile del settore economico-finanziario quale responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, 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;
- 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 può da considerarsi strutturalmente deficitario. Tuttavia, deve segnalarsi il superamento del parametro P6 "Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%";
- l'Ente, per l'anno 2023, ha realizzato la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 123.507,37	€ 265.077,62	-€ 141.570,25	46,59%	66,43%
Altri servizi	€ 16.453,26	€ 123.479,83	-€ 107.026,57	13,32%	12,52%
Totali	€ 139.960,63	€ 388.557,45	-€ 248.596,82	36,02%	45,95%

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 10.900.583,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.499.514,06
RISCOSSIONI	(+)	1.766.450,41	10.687.526,80	12.453.977,21
PAGAMENTI	(-)	1.829.816,01	7.920.153,63	9.749.969,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.203.521,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.203.521,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.182.810,37	2.761.577,72	5.944.388,09
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				15.742,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.925.401,85	2.308.252,79	4.233.654,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			203.696,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			809.974,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			10.900.583,68

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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)	€ 5.463.615,47	€ 7.608.148,87	€ 10.900.583,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.888.659,50	€ 2.902.481,62	€ 3.965.372,42

Parte vincolata (C)	€ 670.166,20	€ 431.801,44	€ 2.022.220,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.317,02	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.868.472,75	€ 4.273.865,81	€ 4.912.990,55

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato la somma di euro 17.500,00 quali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	€ 33.056,11	€ 33.056,11								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 49.802,62	€ 49.802,62								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 64.757,67		€ -	€ 61.571,49	€ 3.186,18					
Utilizzo parte vincolata	€ 310.382,47					€ 282.354,67	€ 28.027,80	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.150.150,00	€ 4.191.007,08	€ 2.712.222,43	€ 120.236,19	€ 5.265,33	€ 62.923,87	€ 44.852,66	€ 13.642,44		€ -
Valore monetario della parte	€ 7.608.148,87	€ 4.273.865,81	€ 2.712.222,43	€ 181.807,68	€ 8.451,51	€ 345.278,54	€ 72.880,46	€ 13.642,44	€ -	€ -
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 oltre che 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*	€ 3.220.698,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 920.668,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.013.671,40
SALDO FPV	-€ 93.003,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.426,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 62.455,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 221.768,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 164.740,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.220.698,10
SALDO FPV	-€ 93.003,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 164.740,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 457.998,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.150.150,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 10.900.583,68

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.766.829,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	455.616,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	147.271,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.163.941,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	672.031,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		491.910,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.803.081,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.743.717,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		59.364,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		59.364,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.569.911,49
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		455.616,83
Risorse vincolate nel bilancio		1.890.988,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.223.306,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		672.031,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		551.274,46

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): € 3.569.911,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.223.306,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 551.274,46

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 207.226,66	€ 203.696,81
FPV di parte capitale	€ 713.441,42	€ 809.974,59

FPV per partite finanziarie	€	-	€	-
-----------------------------	---	---	---	---

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 341.367,20	€ 207.226,66	€ 203.696,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 97.513,34	€ 128.014,68	€ 152.221,83
- 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**	€ 3.456,74	€ 660,00	€ 2.809,12
- 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	€ 240.397,12	€ 78.551,98	€ 48.665,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti

c) libero

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo in euro
Salario accessorio e premiante	141.171,20
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	62.525,61
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
Totale FPV 2023 spesa corrente	203.696,81

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 376.169,33	€ 713.441,42	€ 809.974,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 291.031,73	€ 585.658,23	€ 195.094,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 85.137,60	€ 127.783,19	€ 614.880,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato non si alimenta per incremento di attività finanziarie.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 49 del 04/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento All. n. 1 al verbale n. 42 del 03/04/2024).

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 attivi e 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. 49 del 04/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.006.289,49	€ 1.766.450,41	€ 3.182.810,37	-€ 57.028,71
Residui passivi	€ 3.976.986,60	€ 1.829.816,01	€ 1.925.401,85	-€ 221.768,74

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	€ 31.887,50	€ 188.221,49
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 30.567,95	€ 22.492,23
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 11.055,02
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 62.455,45	€ 221.768,74

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.

Nella determinazione del responsabile del settore economico finanziario e tributi n. 230/R.G. del 25/03/2024 avente ad oggetto: "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione", viene riportato che:

"i responsabili dei Settori dell'Ente hanno effettuato le verifiche in ordine agli accertamenti ed agli impegni residui di propria competenza, secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria";

"l'elenco dei residui attivi e passivi non incassati e non pagati al termine dell'esercizio, rispetto al quale si è provveduto alla verifica delle ragioni del loro mantenimento, della loro cancellazione o della loro reimputazione, qualora non esigibili; sono state altresì effettuate le

verifiche in ordine agli accertamenti ed agli impegni residui secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria”.

I responsabili dei settori non hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei settori che non hanno, tuttavia, motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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	€ 926.593,09	€ 371.349,73	€ 308.318,90	€ 338.417,66	€ 445.102,10	€ 1.753.547,21	€ 4.143.328,69
Titolo II	€ 11.637,00	€ -	€ -	€ 9.457,78	€ 20.000,00	€ 135.480,19	€ 176.574,97
Titolo III	€ 30.765,55	€ -	€ 9.447,51	€ 27.916,01	€ 37.750,00	€ 173.867,55	€ 279.746,62
Titolo IV	€ -	€ 33.464,78	€ 55.155,37	€ 111.917,51	€ 296.005,72	€ 688.957,37	€ 1.185.500,75
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 13.642,44	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.642,44
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 62.740,58	€ 13.756,53	€ 40.314,35	€ 9.444,76	€ 9.613,00	€ 9.725,40	€ 145.594,62
Totali	€ 1.045.378,66	€ 418.571,04	€ 413.236,13	€ 497.153,72	€ 808.470,82	€ 2.761.577,72	€ 5.944.388,09

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 577.357,71	€ 74.735,53	€ 217.745,91	€ 189.005,20	€ 563.821,76	€ 1.476.643,97	€ 3.099.310,08
Titolo II	€ 50.622,69	€ 30,00	€ -	€ 5.063,02	€ 73.709,33	€ 796.408,31	€ 925.833,35
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 93.213,11	€ 19.133,30	€ 40.360,53	€ 9.444,76	€ 11.159,00	€ 35.200,51	€ 208.511,21
Totali	€ 721.193,51	€ 93.898,83	€ 258.106,44	€ 203.512,98	€ 648.690,09	€ 2.308.252,79	€ 4.233.654,64

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.510,83	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.092.182,20	477.888,67	387.523,66	380.713,12	667.111,01	2.534.017,01	4.111.817,86	2.838.942,07
	Riscosso c/residui al 31.12	165.589,11	106.538,94	79.204,76	42.295,46	222.008,91	811.980,63		
	Percentuale di riscossione	15,16	22,29	20,44	11,11	33,28	32,04		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	25.347,38	0,00	0,00	0,00	0,00	68.977,47	28.575,94	16.313,77
	Riscosso c/residui al 31.12	5.748,91	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00		
	Percentuale di riscossione	22,68					86,98		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.167,08	0,00	9.150,00	13.380,00	33.570,00	46.130,00	78.087,08	56.070,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	15.320,00	20.246,00		
	Percentuale di riscossione	0,00		0,00	0,00	45,64	43,89		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	----------------------------	------	------	------	------	------

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	10.203.521,63
- di cui conto "Istituito tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	10.203.521,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	10.203.521,63

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 il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.426.315,57	€ 7.499.514,06	€ 10.203.521,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 538.812,54	€ 587.492,41	€ 2.108.792,49

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, 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;
- 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 **-17** giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad **euro 885,76**;

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 2.911.326,80. Il Responsabile del Settore Economico Finanziario ha allegato al Rendiconto la dichiarazione che "non sussistono crediti inesigibili per l'anno 2023".

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione d'atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (*ultimo bilancio disponibile*) e nei due precedenti.

L'Organo di revisione d'atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite non ancora coperte:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Capitale sociale al 31/12/2022	Perdite portate a nuovo al 31/12/2022	Utile dell'esercizio 2022	Perdite portate a nuovo (diminuite dell'utile 2022) potenzialmente a carico dell'Ente
G.A.L. - Terra D'Arneo soc. coop a r.l.	0,08%	113.616,00	130.000,00	19.335,00	2.006,00	13,86

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato la somma di euro 13,86 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n.175/2016, considerata l'esiguità della quota da accantonare.

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 978.729,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 978.729,00 disponendo i seguenti

accantonamenti:

Euro 120.236,19 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (al netto della quota di euro 61.571,49 applicata al bilancio di previsione 2023);

Euro 10.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

Euro 848.492,81 accantonata in sede di rendiconto al 31/12/2023.

Il Revisore con nota del 26/03/2024, trasmessa a mezzo pec al protocollo dell'Ente, ha invitato i Responsabili di Settore dell'Ente a presentare apposita richiesta, debitamente quantificata e motivata, di accantonamento al fondo rischi spese legali e contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il 05/04/2024, a mezzo mail, la Responsabile del Settore Affari Legali e Servizi alla Persona ha trasmesso la nota prot. 5731 del 05/04/2024 avente ad oggetto: "Richiesta accantonamento al Fondo rischi spese legali e contenzioso. Relazione con annesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza".

Il 04/04/2024, a mezzo PEC, e successiva integrazione del 18/04/2024, sempre a mezzo PEC, il Responsabile del Settore Ambiente e Sviluppo Economico e LL.PP. e Politiche Energetiche ha trasmesso due note con le quali ha segnalato l'esistenza di passività potenziali.

Tutte le altre comunicazioni dei Responsabili dei Settori sono "negative", non avendo segnalato l'esistenza di passività potenziali.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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	€ 3.451,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.318,00
- utilizzi	€ 3.186,18
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.583,63

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre l'obbligo di esporre 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 nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 72.733,29 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	7.239.479,87	7.248.017,52	7.431.976,62	102,66	102,54
Titolo 2	287.603,08	828.597,57	727.520,96	252,96	87,80
Titolo 3	665.117,11	723.277,22	785.217,07	118,06	108,56
Titolo 4	6.323.478,53	7.965.373,12	944.218,46	14,93	11,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.515.678,59	16.765.265,43	9.888.933,11	68,13	58,98

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	7.555.729,19	7.576.794,50	7.758.259,07	102,68	102,40
Titolo 2	283.869,09	575.495,09	580.625,00	204,54	100,89
Titolo 3	712.590,00	769.885,53	844.651,20	118,53	109,71
Titolo 4	7.533.755,65	7.789.618,09	1.315.868,59	17,47	16,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.085.943,93	16.711.793,21	10.499.403,86	65,27	62,83

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	7.611.034,90	7.874.437,29	8.240.989,53	108,28	104,65
Titolo 2	285.773,55	493.403,93	445.015,42	155,72	90,19

Titolo 3	761.697,36	769.497,36	818.863,59	107,51	106,42
Titolo 4	4.740.763,11	6.745.906,33	2.897.908,50	61,13	42,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.399.268,92	15.883.244,91	12.402.777,04	92,56	78,09

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 1.732.000,00 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad euro 1.795.477,50.

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 pari ad euro 2.534.017,01 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad euro 2.493.642,01.

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	€ 327.649,23	€ 314.788,84	€ 557.208,25
Riscossione	€ 327.649,23	€ 314.788,84	€ 557.005,24

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 ACCERTATO	importo destinato a spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 327.649,23	0,00	0,00%
2022	€ 314.788,84	0,00	0,00%

2023	€ 557.208,25	0,00	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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 33.000,00	€ 20.994,60	€ 42.955,47
riscossione	€ 28.238,80	€ 20.994,60	€ 33.978,00
%riscossione	85,57%	100,00%	79,10%

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ 18.575,70	€ 26.022,00
riscossione	€ -	€ 18.575,70	€ 26.022,00
%riscossione	0,00%	100,00%	100,00%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 42.955,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 16.313,77
entrata netta	€ 26.641,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 33.769,50
% per spesa corrente	126,75%
destinazione a spesa per investimenti	€ 35.271,11
% per Investimenti	132,39%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 26.022,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 26.022,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.011,00
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 13.011,00
% per Investimenti	50,00%

Rilevato che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento (si veda la determinazione del responsabile settore polizia locale n. 36/R.G. del 18/01/2024).

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 46.386,00 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad euro 48.890,00.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 623.335,00	€ 623.335,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 623.335,00	€ 623.335,00	€ -	€ -

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.223,93	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.223,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%

Residui della competenza	€	-	
Residui totali	€	-	
FCDE al 31/12/2023	€	-	0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.634.740,61	9.010.499,65	7.718.726,96	101,10	85,66
Titolo 2	6.391.854,03	8.240.826,30	1.108.979,12	17,35	13,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.026.594,64	17.251.325,95	8.827.706,08	62,94	51,17

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	8.290.312,95	9.558.246,47	8.194.263,60	98,84	85,73
Titolo 2	8.004.771,40	8.362.763,81	1.792.088,44	22,39	21,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.295.084,35	17.921.010,28	9.986.352,04	61,28	55,72

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	8.166.887,29	9.061.889,02	7.662.589,33	93,83	84,56
Titolo 2	5.633.375,87	7.671.575,20	2.020.495,53	35,87	26,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.800.263,16	16.733.464,22	9.683.084,86	70,17	57,87

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	€ 1.466.371,92	€ 1.575.791,61	109.419,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 110.731,67	€ 121.024,69	10.293,02
103	acquisto beni e servizi	€ 5.018.507,33	€ 4.812.399,48	-206.107,85
104	trasferimenti correnti	€ 1.084.493,18	€ 613.606,79	-470.886,39
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 221.106,31	€ 181.642,45	-39.463,86
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.628,35	€ -	-3.628,35
110	altre spese correnti	€ 82.198,18	€ 154.427,50	72.229,32
TOTALE		€ 7.987.036,94	€ 7.458.892,52	-528.144,42

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 1.766.297,25;
- 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 91.284,04;
- 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.

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul fabbisogno (si vedano l'All. n. 4 al verbale n. 19 del 02/05/2023 e l'All. n. 1 al verbale n. 37 del 05/12/2023 del Revisore Unico).

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.900.712,14	€ 1.575.791,61
Spese macroaggregato 103	€ 5.000,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 124.651,61	€ 102.997,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 2.030.363,75	€ 1.678.788,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 264.066,50	€ 330.539,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.766.297,25	€ 1.348.249,43
(ex art. 1, commi 557-quater, legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (All. n. 01 al verbale n. 21 del giorno 08/05/2023).

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 26/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (All. n. 01 al verbale n. 39 del 26/12/2023).

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	€ 991.979,78	€ 1.182.220,42	190.240,64
203	Contributi agli investimenti	€ 86.667,24	€ 28.300,52	-58.366,72
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.078.647,02	€ 1.210.520,94	131.873,92

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art.

199 Tuel.

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 94.860,34, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 11.107,18	€ -	€ 85.572,84
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 9.287,50
Totale	€ 11.107,18	€ -	€ 94.860,34

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento come di seguito rappresentato.

Con nota del 26/03/2024, trasmessa a mezzo PEC al protocollo dell'Ente, il Revisore Unico ha richiesto a ciascun Responsabile di Settore titolare di PEG di rilasciare apposita ATTESTAZIONE sull' esistenza/non esistenza debiti fuori bilancio da riconoscere al 31/12/2023 ed alla data di rilascio dell'attestazione.

A seguito della predetta richiesta sono pervenute le seguenti attestazioni:

- prot. 5222 del 27/03/2024 a firma del Comandante della Polizia Locale;
- senza protocollo, del 04/04/2024, integrata il 18/04/2024, a firma del Responsabile Settore Ambiente e Sviluppo ed ad interim Responsabile del Settore Lavori Pubblici e Politiche energetiche;
- prot. 5557 del 03/04/2024 a firma del Responsabile del Settore Economico Finanziario e Tributi;

- prot. 6238 del 15/04/2024 a firma del Responsabile Settore Affari Generali e Servizi Demografici;
- senza protocollo, del 15/04/2024 a firma del Responsabile del Settore Pianificazione del Territorio e Patrimonio;
- prot. 5730, del 05/04/2024 a firma del Responsabile del Settore Affari Generali e Servizi alla Persona.

Le attestazioni sono tutte negative fatta eccezione per le seguenti due:

- il Responsabile Settore Ambiente e Sviluppo ed ad interim Responsabile del Settore Lavori Pubblici e Politiche energetiche, attesta che *“risultano accertati debiti fuori bilancio relativi ad adeguamento del canone di pubblica illuminazione, a seguito del ricalcolo della intervenute variazioni tariffarie del costo dell’energia ai sensi del capitolato speciale di appalto per € 79.371.57 compreso IVA a fronte di una disponibilità di somme a residuo sui capitoli del servizio di pubblica illuminazione di € 47.848,59 non sufficienti alla liquidazione per anno di competenza”*;
- il Responsabile del Settore Affari Generali e Servizi alla Persona attesta l’esistenza di debiti fuori bilancio, all’esito della notifica di provvedimenti giudiziari, come di seguito dettagliati:
 - sentenza n. 81/2024 emessa dal Tribunale di Lecce – sez. lavoro – notificata all’Ente in data 29/09/2024. Le somme necessarie per la liquidazione sono pari ad euro 16.000,00;
 - sentenza del Giudice di Pace di Lecce n. 8861/2023, notificata all’Ente in data 11/03/2024. Le somme necessarie per la liquidazione sono pari ad euro 3.500,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L’Organo di revisione ha verificato che nel corso dell’esercizio considerato l’Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha 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
2,91%	1,81%	2,03%

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)	€	7.431.976,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	727.520,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	785.217,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	8.944.714,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	894.471,47	
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)	€	181.642,45	
(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)	€	712.829,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	181.642,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			2,03%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 4.773.930,85

2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 512.665,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.261.265,37

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.739.846,59	€ 5.266.544,80	€ 4.773.930,85
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 473.301,79	-€ 492.613,95	-€ 512.665,48
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 5.266.544,80	€ 4.773.930,85	€ 4.261.265,37
Nr. Abitanti al 31/12	13.458	13.421	13.353
Debito medio per abitante	391,33	355,71	319,12

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 241.703,94	€ 203.106,31	€ 181.642,65
Quota capitale	€ 473.301,79	€ 492.613,95	€ 512.665,48
Totale fine anno	€ 715.005,73	€ 695.720,26	€ 694.308,13

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto allegato E, al predetto DM 08/02/2024, risulta assegnatario di ristori non utilizzati pari ad euro 19.254,00 e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate di pari importo nel risultato di amministrazione.

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 stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Dalla verifica della situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati è emerso che non sussistono debiti/crediti.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 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 del legale rappresentante, non essendovi l'organo di controllo dei relativi enti e società partecipati.

Dalla verifica della situazione dei debiti e crediti rispetto all'Unione dei Comuni "Union 3" emerso quanto segue:

- credito v/Comune di Veglie euro 31.990,41;
- debito v/Comune di Veglie euro 53.483,95.

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 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'Ente ha provveduto in data 28/12/2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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, con deliberazione della Giunta Comunale n. 126 del 28/12/2023, alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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	25.971.202,09	25.498.856,49	472.345,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.242.249,74	9.794.278,23	3.447.971,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.213.451,83	35.293.134,72	3.920.317,11
A) PATRIMONIO NETTO	23.184.357,47	21.195.938,59	1.988.418,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.054.045,62	190.259,19	863.786,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.494.920,01	8.750.917,45	-255.997,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.480.128,73	5.156.019,49	1.324.109,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.213.451,83	35.293.134,72	3.920.317,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.491.416,52	4.490.922,53	1.000.493,99

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.022.985,88
Fondo svalutazione crediti	+	€ 2.911.326,80
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 5.666,82
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 15.742,23
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 5.944.388,09
		€ 5.944.388,09

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

	Debiti +	€ 8.494.920,01
	Debiti da finanziamento -	€ 4.261.265,37
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
	Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI =	€ 4.233.654,64
		€ 4.233.654,64

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 12.810.194,32
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 3.214.766,11
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 0,00
Alle	altre riserve indisponibili	€ 0,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 566.285,08
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.431.210,63
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.161.901,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 23.184.357,47

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.054.045,62
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	€ 1.054.045,62

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.481.654,52	9.167.138,93	314.515,59

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.021.464,10	8.383.598,96	-362.134,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-181.440,32	-221.104,79	39.664,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	265.613,22	3.685.148,84	-3.419.535,92
IMPOSTE	113.152,69	106.915,83	6.236,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.431.210,63	4.140.668,19	-2.709.457,86

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 1.431.210,33 rispetto all'esercizio 2022 di € 4.140.668,19 diminuisce a seguito dei minori proventi straordinari rispetto al 2022.

8. PNRR E PNC

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.

10. CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio rileva l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'Organo di revisione evidenzia i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- nessun ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, rispetto al quale si evidenzia la necessità che venga utilizzato lo stesso metodo per il calcolo della media a preventivo così come a rendiconto secondo il principio della costanza;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

L'Organo di revisione invita l'Ente:

- a mantenere aggiornato l'inventario dei beni;
- a monitorare costantemente il sorgere di debiti fuori bilancio e l'esistenza di passività potenziali;
- a verificare periodicamente, con apposita relazione, la congruità del Fondo Rischi per passività Potenziali;
- a non applicare avanzo libero al bilancio 2024-2026 prima di aver dato adeguata copertura ai debiti fuori bilancio da riconoscere, non già coperti dal Fondo Rischi;
- ad attivarsi per un maggior recupero dell'evasione dei tributi comunali, in particolare della TARI.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato 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
MICHELE TETRO