

COMUNE DI SANT'ANGELO MUXARO

Provincia di AGRIGENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BASILIO SCATURRO



Comune di Sant'Angelo Muxaro

Organo di revisione

Verbale n. 17/2024 del 08.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 Sant'Angelo Muxaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Angelo Muxaro, li 08.05.2024

2

Il Revisore Unico
Dott. Basilio Scaturro



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Scaturro Basilio Antonino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 27.12.2021, ricevuta in data 27.03.2024 e successivamente integrata in data 02.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.20 del del 21.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n n. 34 del 29.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

01a (Tab. CNDEC)

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	4
<i>di cui:</i>	0
- di Consiglio	4
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.177 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non 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 non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non destinataria di nessun provvedimento;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

02a

Vincoli applicati al Bilancio di previsione (Esercizio N)	Bilancio 2023
Vincoli applicati al bilancio e derivanti da:	
- leggi e principi contabili	0,00
- trasferimenti	2.571.426,75
- finanziamenti	0,00
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- altro	30.815,56
Totale	2.602.242,31

4

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto l'ente non ha ricevuto alcun contributo straordinario
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

- obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido, in quanto non presente nel Comune.
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili, in quanto non presenti.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

02c (Tab. CNDEC)

Dettaglio dei proventi e costi dei servizi	Proventi 2023	Costi 2023	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche	8.155,01	30.102,60	-21.947,59	27,09%	36,00
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi			-	-	
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti e pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi			-	-	
Totale	8.155,01	30.102,60	-21.947,59	27,09%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 2.713.678,87, come risulta dai seguenti elementi:

03a (Tab. CNDEC)

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2023
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			148.148,16
Riscossioni	+	887.353,34	3.042.613,76
Pagamenti	-	340.054,16	3.489.411,75
Saldo di cassa al 31 dicembre			248.649,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			248.649,35
Residui attivi	+	4.948.881,80	465.024,51
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	-	430.229,31	1.159.600,44
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-		1.359.047,04
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			2.713.678,87

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

03b (Tab. CNDEC)

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N	2023
Risultato di amministrazione (A)	2.713.678,87
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	129.708,53
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.364,10
Altri accantonamenti	2.208,00
Totale (B)	162.280,63
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.501.069,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.043,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	2.502.112,92
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	20.856,10
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	28.429,22
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	<i>0,00</i>

6

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

04e (Tab. CNDEC)

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	472.398,20	2.872.630,42	2.713.678,87
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	235.701,22	218.447,81	162.280,63
Parte vincolata (C)	199.342,21	2.602.242,31	2.502.112,92
Parte destinata agli investimenti (D)	28.164,97	20.856,10	20.856,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.189,80	31.084,20	28.429,22

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.

Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente

L'ente ha utilizzato nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce le seguenti quote del risultato di amministrazione dell'esercizio immediatamente precedente:

05 (Tab. CNDEC)

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Altri fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	2.295.327,18	2.295.327,18			
Finanziamento spese correnti	361.665,03	361.665,03			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	215.638,21	-2.625.908,01	194.554,01	15.182,05	8.711,75
Valore monetario della parte	2.872.630,42	31.084,20	194.554,01	15.182,05	8.711,75

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	2.571.426,75	30.815,56	0,00	20.856,10
Valore monetario della parte	0,00	2.571.426,75	30.815,56	0,00	20.856,10

7

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.

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:

06 (Tab. CNDEC)

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2023
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		-1.141.373,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		2.401.180,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa		1.359.047,04
	Saldo FPV	1.042.133,49
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		146.637,76
Minori residui passivi riaccertati (+)		86.926,64
	Saldo gestione residui	-59.711,12
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		-1.141.373,92
Saldo FPV		1.042.133,49
Saldo gestione residui		-59.711,12
Avanzo esercizi precedenti applicato		2.656.992,21
Avanzo esercizi precedenti non applicato		215.638,21
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	2.713.678,87

La gestione della parte corrente, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

07a (Tab. CNDEC 6)

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente		2023
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+ 0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	- 0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+ 0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)	628.684,39
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)	1.643.309,07
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)	40.612,75
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+ 2.312.606,21
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+ 0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	- 2.221.533,25
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	- 84.196,62
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	- 0,00
G	Somma finale	6.876,34
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+ 361.665,03
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+ 0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	- 0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+ 0,00
O	Equilibrio Corrente	368.541,37

8

La gestione della parte in conto capitale, sempre integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

07b (Tab. CNDEC 6)

Equilibrî di bilancio - Parte seconda		2023
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)		
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+ 2.295.327,18
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+ 2.401.180,53
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	- 0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+ 0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)	152.192,97
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+ 152.192,97
C	Entrate Tit.4.02,06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	- 0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	- 0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	- 0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	- 0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	- 0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+ 0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	- 0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	- 1.300.335,53
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	- 1.359.047,04
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	- 0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+ 0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+ 0,00
Z	Equilibrio c/Capitale	2.189.318,11

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

08a (Tab. CNDEC)

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01. N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuate in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità Enco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate Enco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso Enco analitico in allegato al Rend.					
Totale	15.182,05	-15.182,05	15.182,05	15.182,05	30.364,10
Fondo crediti di dubbia esigibilità Enco analitico in allegato al Rend.					
Totale	194.554,01	0,00	0,00	-84.845,48	129.708,53
Residui perenti (solo per le regioni) Enco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti Enco analitico in allegato al Rend.					
Totale	8.711,75	-8.711,75	0,00	2.208,00	2.208,00
Totale risorse accantonate	218.447,81	-23.893,80	15.182,05	-47.455,43	162.286,63

L'importo complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione deriva dal seguente prospetto:

08c (Tab. CNDEC)

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N	Ris. vincolate applicate al Bilancio N	Entrate vinc. accertate in competenza	Impegni N fin. da entrata vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris. RP attin. fin. da ris. vinc.	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non resp. in N	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N
	2023 (e)	2023 (b)	2023 (c)	(d)	(f)	(g)	(h)	2023 (m+pre-d+1+g)	2023 (n+cod-n+1+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Esco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (f1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Esco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (f2)	2.671.426,75	70.357,26	0,00	70.357,26	0,00	0,00	0,00	0,00	2.501.069,49
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Esco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (f3)	30.815,56	29.772,13	0,00	29.772,13	0,00	0,00	0,00	0,00	1.043,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Esco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (f4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Esco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (f5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (f1+f2+f3+f4+f5)	2.602.242,31	100.129,39	0,00	100.129,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2.502.112,92

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=f1-m1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n2=f2-m2)	0,00	2.501.069,49
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n3=f3-m3)	0,00	1.043,43
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n4=f4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=f5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=f-n)	0,00	2.502.112,92

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

07c (Tab. CNDEC 6)

Equilibri di bilancio - Parte terza		2023
Equilibrio finale		
O	Equilibrio di parte Corrente	+ 368.541,37
Z	Equilibrio di parte Capitale	+ 2.189.318,11
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+ 0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+ 0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	- 0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+ 0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+ 0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+ 0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	- 0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	- 0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	- 0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+ 0,00
W	Equilibrio finale	2.557.859,48

10

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

09a (Tab. CNDEC)

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	2.401.180,53	1.359.047,04
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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 2023, è conforme all'evoluzione del cronoprogrammi di spesa.

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

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

09c (Tab. CNDEC)

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	2.236.197,38	2.401.180,53	1.359.047,04
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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. 03 del 25.01.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;

11

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 3 del 25.01.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

10a (Tab. CNDEC)

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Res. Riscossi 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	5.982.872,90	887.353,34	4.948.881,80	-146.637,76
Residui passivi	857.210,11	340.054,16	430.229,31	-86.926,64

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

10b (Tab. CNDEC)

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	146.637,76	82.798,78
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	4.127,86
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	146.637,76	86.926,64

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva

13c (Tab. CNDEC)

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	5.248,47	11.166,25	13.528,76	44,72	159.397,27	189.385,47
Tit. 2	0,00	17.712,21	42.164,34	411.045,10	209.959,97	680.881,62
Tit. 3	83.152,71	40.880,08	28.064,48	69.073,02	9.944,90	231.115,19
Tit. 4	51.744,80	8.943,80	2.027.411,95	2.034.201,56	66.393,30	4.188.695,41
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	0,00	93.583,54	0,00	0,00	0,00	93.583,54
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	10.416,01	0,00	10.416,01
Tit. 9	0,00	0,00	0,00	500,00	19.329,07	19.829,07
Totale RA	140.145,98	172.285,88	2.111.169,53	2.525.280,41	465.024,51	5.413.906,31

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

13d (Tab. CNDEC)

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	15.646,46	4.377,36	29.075,00	107.901,09	245.309,64	402.309,55
Tit. 2	20.737,54	0,00	192.272,92	60.218,94	906.476,90	1.179.706,30
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,64	6.500,64
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	1.313,26	1.313,26
Totale RP	36.384,00	4.377,36	221.347,92	168.120,03	1.159.600,44	1.589.829,75

12

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

10a (Tab. CNDEC)

Origine Residui attivi	Movimenti	Es. precedenti	Residui attivi					RA al 31.12 2023	FCDE al 31.12 2023
			2019	2020	2021	2022	2023		
Imu/Tasi	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	72.940,69	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	72.940,69			
	% riscosso	-	-	-	-	100,00%	-		
Taru/Tar/Tar/Tares	Residui iniziali	0,00	0,00	21.548,51	31.163,96	21.893,60	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	10.382,26	22.078,99	21.848,88	0,00		
	% riscosso	-	-	48,18%	70,85%	99,80%	-		
Sanzioni violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Proventi acquedotto acquedotto	Residui iniziali	22.413,19	3.108,31	921,90	15.677,38	56.773,38	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.632,50	0,00		
	% riscosso	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,23%	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	3.461,23	3.110,89	666,68	4.681,80	6.346,60	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-		

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come da seguente prospetto:

11a (Tab. CNDEC)

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	248.649,35
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	248.649,35
Scostamento	0,00

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:

11b (Tab. CNDEC)

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	148.148,16	248.649,35
di cui: cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, in quanto non richiesta.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2023 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

11c (Tab. CNDEC)

Informazioni relative all'anticipazione di tesoreria (Rendiconto N)	2023
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Importo medio dell'anticipazione	0,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2023.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2023

11e (Tab. CNDEC)

Informazioni relative alla cassa vincolata (Rendiconto N)	2023
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Importo medio dell'anticipazione	0,00

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

11f (Tab. CNDEC)

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	856.322,49	469.287,12	127.250,82	596.537,94
Tit.2 - Trasferimenti correnti	2.619.184,76	1.433.349,10	192.916,17	1.626.265,27
Tit.3 - Extratributarie	353.220,06	30.667,85	3.140,72	33.808,57
Tit.4 - In conto capitale	4.865.060,37	85.799,67	461.830,46	547.630,13
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	195.798,71	0,00	102.215,17	102.215,17
Tit.7 - Anticipazioni	2.510.416,01	690.494,92	0,00	690.494,92
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.266.005,00	333.015,10	0,00	333.015,10
Tot. entrate (B)	12.666.007,40	3.042.613,76	887.353,34	3.929.967,10
Uscite				
Tit.1 - Correnti	3.261.904,57	1.976.331,31	197.074,27	2.173.405,58
Tit.2 - In conto capitale	5.377.808,20	393.858,63	126.870,56	520.729,19
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	90.697,26	77.695,98	6.500,64	84.196,62
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	690.494,92	0,00	690.494,92
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.275.113,69	351.030,91	9.608,69	360.639,60
Tot. uscite (C)	12.505.523,72	3.489.411,75	340.054,16	3.829.465,91
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)				148.148,16
Entrate (B)				3.929.967,10
Uscite (C)				3.829.465,91
Fondo di cassa finale (A+B-C)				248.649,35

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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.

14

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente non ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013, l'organo di Revisione invita pertanto ad attivarsi in tal senso;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato ma pubblicato nel sito dell'ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 3 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 59.139,14.

Analisi degli accantonamenti in Fondi**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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., come da seguente prospetto:

12a (Tab. CNDEC)

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	194.554,01	0,00	0,00	-64.845,48	129.708,53

- 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 risulta dal seguente prospetto:

12b (Tab. CNDEC)

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento affettivo FCDE Rendiconto (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	159.397,27 0,00 159.397,27	29.988,20 0,00 29.988,20	189.385,47 0,00 189.385,47		40.485,76	21,38%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		159.397,27	29.988,20	189.385,47	40.485,76	40.485,76	21,38%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	203.459,33	470.921,65	674.380,98	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	6.500,64	0,00	6.500,64	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		209.959,97	470.921,65	680.881,62	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	9.944,90	191.170,29	201.115,19	89.222,77	89.222,77	44,36%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 3		9.944,90	221.170,29	231.115,19	89.222,77	89.222,77	38,61%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	3.937.733,12 0,00 0,00 3.937.733,12	3.942.733,12 0,00 0,00 3.942.733,12	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	56.452,23 0,00 0,00 56.452,23	131.557,68 0,00 0,00 131.557,68	188.009,91 0,00 0,00 188.009,91	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	4.941,07	53.011,31	57.952,38	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		66.393,30	4.122.302,11	4.188.695,41	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		445.695,44	4.844.382,25	5.290.077,69	129.708,53	129.708,53	2,45%
di cui: FCDE in C/Capitale		66.393,30	4.122.302,11	4.188.695,41	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		379.302,14	722.080,14	1.101.382,28	129.708,53	129.708,53	11,78%

16

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 146.637,76 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

12c (Tab. CNDEC)

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi	Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+ 5.290.077,69	129.708,53
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+ 0,00	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+ 0,00	0,00
Totale	5.290.077,69	129.708,53

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente pur avendo richiesto via PEC copia del Bilancio delle società partecipate, non ha mai ricevuto riscontro.

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.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.364,10, **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.

10d (Tab. CNDEC)

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.,N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	15.182,05	-15.182,05	15.182,05	15.182,05	30.364,10

Altri fondi e accantonamenti)

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), in quanto rispetto all'ultimo aumento contrattuale è stato interamente liquidato.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

16a (Tab. CNDEC)

Grado di attendibilità delle previsioni (Entrate competenza al netto Partite di giro)	Prev. definitiva 2023 (a)	Accertamenti 2023 (b)	Riscossioni 2023 (-) (c)	Attendibilità delle previsioni (b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	621.452,00	628.684,39	469.287,12	101,16%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.880.116,94	1.643.309,07	1.433.349,10	87,40%
Tit. 3 - Extratributarie	78.032,76	40.612,75	30.667,85	52,05%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	280.927,80	152.192,97	85.799,67	54,18%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

16b (Tab. CNDEC)

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARES	X	
Sanzioni per violazioni	X	
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazioni		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 1.968,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti moti, minori accertamenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: euro 120.899,00.

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.

17 (Tab. CNDEC)

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	72.940,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	Residui al 31.12.N	-
Residui della competenza	120.898,89	
Residui totali	47.958,20	
FCDE al 31.12.N	FCDE al 31.12.N	0,00 0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 6.981,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: adeguamento della tariffa

18 (Tab. CNDEC)

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	54.310,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	Residui al 31.12.N	-
Residui della competenza	38.498,38	
Residui totali	-15.811,75	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

19a (Tab. CNDEC)

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	0,00	1.796,40	8.179,61
Riscossione	0,00	1.796,40	8.179,61
% riscossione	-	100,00%	100,00%

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

19b (Tab. CNDEC)

Contributi permessi a costruire destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

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.

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 abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Spese**Spese correnti**

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

23 (Tab. CNDEC)

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	1.151.521,33	1.192.883,78	41.362,45
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	74.211,47	79.817,56	5.606,09
103 - Acquisto beni e servizi (103)	623.839,35	503.107,69	-120.731,66
104 - Trasferimenti correnti	471.721,62	343.310,75	-128.410,87
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	23.827,97	20.843,38	-2.984,59
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.105,92	1.175,20	69,28
110 - Altre spese correnti	102.536,32	80.502,59	-22.033,73
Totale	2.448.763,98	2.221.640,95	-227.123,03

Spese in c/capitale

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

24 (Tab. CNDEC)

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	63.949,24	16.493,36	-47.455,88
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	79.610,70	1.283.842,17	1.204.231,47
Totale	143.559,94	1.300.335,53	1.156.775,59

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 non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

19

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 1.493.341,24;
- 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.

25 (Tab. CNDEC)

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	0,00	1.192.883,78
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	78.869,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	1.271.753,61
Componenti escluse	0,00	0,00
Altre componenti escluse	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	1.271.753,61

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 15.767,42 di cui euro 15.767,42 di parte corrente 15.767,42 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

26 (Tab. CNDEC)

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio (DFB)	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			15.767,42
Totale	0,00	0,00	15.767,42

20

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 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.409,13.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'anno 2023 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento,

Concessione di garanzie

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

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

28a (Tab. CNDEC)

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	620.601,68
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	1.641.807,45
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	208.700,16
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		2.471.109,29
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		247.110,93
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	0,00
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		247.110,93
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

28b (Tab. CNDEC)

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))	2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+ 0,00
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 84.196,62
Estinzioni anticipate	- 0,00
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	-84.196,62

21

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

28c (Tab. CNDEC)

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)	2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+ 0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	+ 0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	- 82.548,67	97.810,11	84.196,62
Estinzioni anticipate	- 0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/- 0,00	0,00	0,00
Totale fine esercizio	-82.548,67	-97.810,11	-84.196,62
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0
Debito medio per abitante	-	-	-

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

28d (Tab. CNDEC)

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)	2021	2022	2023
Oneri finanziari +	37.719,89	23.827,97	20.843,38
Quota capitale +	82.548,67	97.810,11	84.196,62
Totale fine anno	120.268,56	121.638,08	105.040,00

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, per euro 20.000,00

EFFETTI SULLA GESTIONE 2023 PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2023 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 in quanto tutte utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2023 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione (e delle sanzioni del T.U. Edilizia, in quanto non presenti) per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2023, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2023 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2023 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2023 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2023, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2023, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2023 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

23

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate o partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto non pervenuta alcuna comunicazione in merito da parte delle società partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, in quanto partecipazioni di esiguo valore.

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, in quanto non ci sono fatture emesse e/o ricevute.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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:

30 (Tab. CNDEC)

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario dei beni immobili	31.12.2023
- Inventario dei beni mobili	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	31.12.2023

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

31a (Tab. CNDEC)

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Attivo	2023	2022	Differenza
A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	7.001.437,96	7.117.735,98	-116.298,02
C	Aattivo circolante	5.662.204,90	6.028.679,09	-366.474,19
D	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Totale	12.663.642,86	13.146.415,07	-482.772,21

31b (Tab. CNDEC)

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Passivo	2023	2022	Differenza
A	Patrimonio netto	11.073.920,81	12.245.194,36	-1.171.273,55
B	Fondo per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
D	Debiti	1.589.722,05	901.220,71	688.501,34
E	Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	Totale passivo	12.663.642,86	13.146.415,07	-482.772,21

25

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le risultanze dell'Attivo patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione			
A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali			
BII	Beni demaniali	1.672.236,25	1.655.742,89	16.493,36
BII.1.1	Terreni (..demaniali)	0,00	0,00	0,00
BII.1.2	Fabbricati (..demaniali)	53.182,01	42.688,57	10.493,44
BII.1.3	Infrastrutture (..demaniali)	401.567,47	395.567,55	5.999,92
BII.1.9	Altri beni demaniali	1.217.486,77	1.217.486,77	0,00
BIII.2	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	3.606.824,10	3.739.515,48	-132.791,38
BIII.2.1	Terreni	67.892,82	67.892,82	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	3.500.216,54	3.618.296,06	-118.079,52
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	3.753,73	7.507,45	-3.753,72
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.447,41	2.894,84	-1.447,43
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	16.726,81	22.380,56	-5.653,75
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.226,38	2.452,75	-1.226,37
BIII.2.7	Mobili e arredi	4.359,54	5.086,13	-726,59
BIII.2.8	Infrastrutture	11.156,22	13.015,59	-1.859,37
BIII.2.99	Altri beni materiali	44,65	89,28	-44,63
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.722.344,04	1.722.344,04	0,00
	Immobilizzazioni materiali	7.001.404,39	7.117.702,41	-116.298,02
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (..immobilizzati)	33,57	33,57	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	33,57	33,57	0,00
	Immobilizzazioni (B)	7.001.437,96	7.117.735,98	-116.298,02
	Attivo circolante			
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	189.550,71	205.672,00	-16.121,29
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	189.550,71	205.672,00	-16.121,29
CII.1.c	Crediti da fondi peregrinativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.811.624,66	5.265.189,08	-453.564,43
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per transf. e contributi verso..)	4.805.124,01	2.699.485,07	2.105.638,94
CII.2b	- imprese controllate (crediti per transf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per transf. e contr. verso..)	6.500,64	6.500,64	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per transf. e contr. verso..)	0,00	2.559.203,37	-2.559.203,37
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	201.115,19	119.943,82	81.171,37
CII.4	Altri crediti	211.781,00	289.726,03	-77.945,03
CII.4a	- verso fornitori (crediti..)	0,00	0,00	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	13.229,07	0,00	13.229,07
CII.4c	- altri (crediti verso..)	198.551,93	289.726,03	-91.174,10
	Crediti	5.414.071,55	5.880.530,93	-466.459,38
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (..non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (..non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	248.133,35	148.148,16	99.985,19
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	248.133,35	148.148,16	99.985,19
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
CIV.3	Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	248.133,35	148.148,16	99.985,19
	Attivo circolante (C)	5.662.204,90	6.028.679,09	-366.474,19
	Ratei e risconti			
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	12.863.642,86	13.146.415,07	-482.772,21

Le risultanze del Passivo patrimoniale al 31.12.2023 sono le seguenti:

32b (Tab. CNDEC)		2023	2022	Differenza
Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio			
	Patrimonio netto			
A1	Fondo di dotazione	2.947.319,34	2.947.319,34	0,00
A11.b	Riserve	1.616.253,91	1.616.253,91	0,00
A11.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	1.616.253,91	1.616.253,91	0,00
A11.e	- altre riserve (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A11	Risultato economico dell'esercizio	-1.171.273,55	2.779.622,45	-3.950.896,00
A1V	Risultati economici di esercizi precedenti	7.681.621,11	4.901.998,66	2.779.622,45
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)	11.073.920,81	12.245.194,36	-1.171.273,55
	Fondi per rischi e oneri			
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	0,00	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	0,00	0,00	0,00
	Fondi rischi e oneri (B)	0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto			
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00	0,00
	Debiti			
D1	Debiti da finanziamento	0,00	44.010,60	-44.010,60
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	0,00	110,03	-110,03
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	0,00	43.900,57	-43.900,57
D2	Debiti verso fornitori	241.350,27	234.807,88	6.442,39
D3	Acconti (debiti per..)	0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	358.362,29	303.796,75	54.566,54
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi ven..)	161.081,49	170.006,41	11.075,08
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	177.280,80	133.789,34	43.491,46
D5	Altri debiti	990.009,49	318.506,48	671.503,01
D5.a	- tributari (altri debiti..)	8.654,03	17.573,51	-8.919,48
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	4.867,36	4.744,63	122,73
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	976.488,10	296.188,34	680.299,76
	Debiti (D)	1.589.722,05	901.220,71	688.501,34
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti			
E1	Ratei passivi (PP E1)	0,00	0,00	0,00
E11	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
E11.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	0,00	0,00	0,00
E11.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli..)	0,00	0,00	0,00
E11.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	0,00	0,00	0,00
E11.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	0,00	0,00	0,00
E11.3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (E)	0,00	0,00	0,00
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	12.663.642,86	13.146.415,07	-482.772,21
	Conti d'ordine			
Co.1	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
Co.2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

33 (Tab. CNDEC)		2023	2022	Differenza
Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi			
A1	Fondo di dotazione	2.947.319,34	2.947.319,34	0,00
A11.b	Riserve	1.616.253,91	1.616.253,91	0,00
A11.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	1.616.253,91	1.616.253,91	0,00
A11.e	- altre riserve (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A11	Risultato economico dell'esercizio	-1.171.273,55	2.779.622,45	-3.950.896,00
A1V	Risultati economici di esercizi precedenti	7.681.621,11	4.901.998,66	2.779.622,45
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto	11.073.920,81	12.245.194,36	-1.171.273,55

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

34a (Tab. CNDEC)

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	5.413.906,31
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
	Crediti lordi (C/Patrim.)	5.543.780,08
Principali variazioni per diversa contabilizzazione del RA rispetto ai Crediti		
	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	0,00
	Saldo Iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)	0,00
	Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	0,00
	Principali variazioni ai crediti	0,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
	Altri residui non connessi a crediti	0,00
	Altri crediti non connessi a residui attivi	129.873,77
	Altre variazioni ai crediti	-129.873,77
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui attivi come da Finanziaria	5.413.906,31

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

34b (Tab. CNDEC)

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	1.589.722,05
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
	Debiti (PP_D)	1.589.722,05
	Debiti da finanziamento (PP_D1)	0,00
	Debiti da funzionamento e assimilati	1.589.722,05
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
	Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	0,00
	Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo	0,00
	Residuo passivo titolo V anticipazioni	0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
	Principali variazioni ai debiti	0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
	Altri residui passivi non connessi a debiti	0,00
	Altri debiti non connessi a residui passivi	0,00
	Altre variazioni ai debiti	0,00
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui passivi come da Finanziaria	1.589.722,05

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

34c (Tab. CNDEC)

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)	2023
Fondi rischi (Finanziaria)	
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)	32.572,10
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)	
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+ 0,00
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica	
FAL (Fondo anticipo liquidità)	- 0,00
Fondo perdite partecipate	- 0,00
Fondo garanzia debiti commerciali (GDC)	- 0,00
Principali variazioni ai fondi rischi	0,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)	
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+ 32.572,10
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	- 0,00
Altre variazioni ai fondi rischi	+/- 32.572,10
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)	
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria	32.572,10

PNRR e PNC (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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) lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,

L'Organo di revisione, sulla base di quanto fornito dagli uffici competenti, dai responsabili aree e dall'amministrazione non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

30

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BASILIO SCATURRO

