

COMUNE DI SURANO

Provincia di Lecce

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.SSA DEBORA AULISIO

Sommario

| | |
|---|--------|
| 1. INTRODUZIONE | - 2 - |
| 1.1 Verifiche preliminari | - 3 - |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | - 4 - |
| 2.1 Il risultato di amministrazione | - 4 - |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 | - 5 - |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | - 5 - |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 | - 7 - |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui | - 9 - |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro | - 12 - |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | - 12 - |
| 3.1 Fondo di cassa | - 12 - |
| 3.2 Tempestività pagamenti | - 13 - |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti | - 13 - |
| 3.3.2 Fondo anticipazione liquidità | - 14 - |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri | - 14 - |
| 3.4.1 Fondo contenzioso | - 14 - |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato | - 14 - |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali | - 14 - |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti | - 14 - |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese | - 15 - |
| 3.5.1 Entrate | - 15 - |
| 3.5.2 Spese | - 18 - |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | - 21 - |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | - 23 - |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | - 23 - |
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | - 23 - |
| 8. PNRR E PNC | - 24 - |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | - 24 - |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | - 24 - |
| 11. CONCLUSIONI | - 25 - |

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Debora Aulizio revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 36 del 29/11/2022;

◆ ricevuta in data 03/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 22/04/2024, 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): Conto del bilancio, Stato patrimoniale semplificato, corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 11/10/2016;

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:

| | Anno 2023 |
|---|--------------|
| Variazioni di bilancio totali | 5 |
| di cui variazioni di Consiglio | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 5 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 0 |

| | |
|--|---|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 0 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

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

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

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. 1511 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e non ha attivato un piano di riequilibrio finanziario pluriennale. L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione né a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Terre di Mezzo"
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni per la realizzazione del sistema integrato di welfare ambito di Poggiardo;

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 non ha rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dell'organo di revisione amministrativa e contabile,

- 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;

- 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 31 gennaio, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente 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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli 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 è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 1.754.568,46.

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.369.478,47 | € 1.769.833,49 | € 1.754.568,46 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 825.611,58 | € 976.144,72 | € 1.172.837,42 |
| Parte vincolata (C) | € - | € 36.085,12 | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 50.455,19 | € 649,97 | € 15.101,34 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 493.411,70 | € 756.953,68 | € 566.629,70 |

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

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|--------------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 285.373,73 | € 285.373,73 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 158.165,29 | € 158.165,29 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 108.000,00 | | € - | € - | € 108.000,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 36.085,12 | | | | | € 36.085,12 | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 649,97 | | | | | | | | | € 649,97 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 868.144,72 | € - | € 812.258,83 | € 20.000,00 | € 35.885,89 | € - | € - | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | € 1.456.418,83 | € 443.539,02 | € 812.258,83 | € 20.000,00 | € 143.885,89 | € 36.085,12 | € - | € - | € - | € 649,97 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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 | € 128.048,35 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 3.805,37 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 165.662,15 |
| SALDO FPV | -€ 161.856,78 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 51.486,11 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 90.029,51 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 38.543,40 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 128.048,35 |
| SALDO FPV | -€ 161.856,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 38.543,40 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 588.274,11 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.161.559,38 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 1.754.568,46 |

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

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 418.859,35 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 274.127,80 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 144.731,55 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 161.023,44 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -16.291,89 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 115.606,33 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 115.606,33 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 115.606,33 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 534.465,68 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 274.127,80 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 260.337,88 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 161.023,44 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 99.314,44 |

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): € 534.465,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 260.667.,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 99.314,44

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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 3.805,27 € | 165.662,15 € |
| FPV di parte capitale | 0,00 € | 0,00 € |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 € | 0,00 € |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 11.413,65 € | 3.805,27 € | 165.662,15 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 11.416,32 € | 3.805,27 € | 165.662,15 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 3.805,37 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 161.876,80 |
| “Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2” | - |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 165.682,17 |

Il FPV in spesa c/capitale non è stato

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------------|------|------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 137.999,44 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 137.999,44 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 15/04/2024 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;

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. 32 del 15/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 2.865.751,63 | € 1.003.158,18 | € 1.811.107,34 | -€ 51.486,11 |
| Residui passivi | € 2.965.154,15 | € 2.091.509,04 | € 783.615,60 | -€ 90.029,51 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 33.245,70 | € 88.715,59 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 4.890,44 | € - |
| Gestione in conto capitale non | € 11.379,62 | € 0,01 |
| Gestione servizi c/terzi | € 1.970,35 | € 1.313,91 |
| MINORI RESIDUI | € 51.486,11 | € 90.029,51 |

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 succintamente ma non adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale senza però precisare agli atti le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

| Analisi residui attivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
| Titolo I | 280.788,66 € | 106.414,96 € | 67.450,52 € | 120.756,17 € | 177.301,79 € | 448.956,30 € | 1.201.668,40 € |
| Titolo II | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 177.837,71 € | 177.837,71 € |
| Titolo III | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 15,00 € | 7.146,11 € | 7.161,11 € |
| Titolo IV | 310.649,06 € | 432.418,41 € | 115.443,59 € | 108.218,14 € | 81.840,00 € | 2.002.419,16 € | 3.050.988,36 € |
| Titolo V | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo VI | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo VII | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo IX | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 51,40 € | 1.209,50 € | 1.260,90 € |
| Totali | 591.437,72 € | 538.833,37 € | 182.894,11 € | 228.974,31 € | 259.208,19 € | 2.637.568,78 € | 4.438.916,48 € |

| Analisi residui passivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|----------------|----------------|
| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo I | 71.712,07 € | 35.823,15 € | 74.029,32 € | 34.260,01 € | 84.089,93 € | 294.420,71 € | 594.335,19 € |
| Titolo II | 138.027,63 € | 27.748,68 € | 26.580,73 € | 14.302,16 € | 254.886,06 € | 1.900.148,68 € | 2.361.693,94 € |
| Titolo III | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo IV | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo V | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo VII | 1.153,87 € | 0,00 € | 2.466,80 € | 40,00 € | 8.516,19 € | 20.082,70 € | 32.259,56 € |
| Totali | 210.893,57 € | 63.571,83 € | 103.076,85 € | 48.602,17 € | 347.492,18 € | 2.214.652,09 € | 2.988.288,69 € |

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 | 5.132,53 | 38.803,55 | 0,00 | 84.598,33 | 76.602,65 | 273.928,77 | 455.528,35 | 400.864,95 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.800,25 | 10.459,59 | 0,00 | 10.277,64 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 54,56 | 26,96 | 0,00 | 12,15 | 0,00 | 0 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 294.953,17 | 89.560,00 | 117.449,43 | 54.614,87 | 141.678,32 | 214.911,89 | 594.917,50 | 523.527,40 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 16.135,80 | 11.489,00 | 34.032,91 | 8.179,39 | 24.214,48 | 174.518,79 | | |
| | Percentuale di riscossione | 5,47 | 12,83 | 28,98 | 14,98 | 17,09 | 81,20 | | |

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) | € | 469.602,82 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | 469.602,82 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 469.602,82 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.806.373,93 € | 1.873.051,38 € | 469.602,82 € |
| di cui cassa vincolata | 281.100,00 € | 382.260,08 € | 22.528,26 € |

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 correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- 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 1 giorno;

- 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 51.871,00.;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 1.042.510,91.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sufficiente l'accantonamento.

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 | € 3.823,38 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.090,62 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 7.914,00 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 14.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|--|------------------|
| Svalutazione crediti accertamento TIA | 9.000,00 |
| Passività potenziali | 60.000,00 |

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 | 1.259.450,90 | 1.234.941,31 | 1.175.274,51 | 93,32 | 95,17 |
| Titolo 2 | 33.179,28 | 136.859,67 | 134.202,11 | 404,48 | 98,06 |
| Titolo 3 | 41.900,00 | 41.900,00 | 38.964,87 | 92,99 | 92,99 |
| Titolo 4 | 29.554.400,02 | 29.944.575,02 | 759.353,93 | 2,57 | 2,54 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 30.888.930,20 | 31.358.276,00 | 2.107.795,42 | 6,82 | 6,72 |

| 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 | 1.273.091,68 | 1.279.930,04 | 1.229.120,78 | 96,55 | 96,03 |
| Titolo 2 | 205.051,44 | 273.285,42 | 171.387,28 | 83,58 | 62,71 |
| Titolo 3 | 43.900,00 | 72.941,37 | 76.214,81 | 173,61 | 104,49 |
| Titolo 4 | 29.423.550,00 | 30.062.225,48 | 551.542,54 | 1,87 | 1,83 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 30.945.593,12 | 31.688.382,31 | 2.028.265,41 | 6,55 | 6,40 |

| 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 | 1.507.800,38 | 1.507.800,38 | 999.706,09 | 66,30 | 66,30 |
| Titolo 2 | 248.156,56 | 251.694,81 | 72.399,30 | 29,17 | 28,76 |
| Titolo 3 | 43.900,00 | 56.991,77 | 64.286,44 | 146,44 | 112,80 |
| Titolo 4 | 29.622.680,25 | 29.891.952,25 | 286.228,31 | 0,97 | 0,96 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 31.422.537,19 | 31.708.439,21 | 1.422.620,14 | 4,53 | 4,49 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | <i>SI</i> | <i>SI</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | <i>SI</i> | <i>SI</i> |
| Sanzioni per violazioni | <i>NO</i> | <i>SI</i> |
| Fitti attivi e canoni | <i>SI</i> | <i>NO</i> |
| Proventi acquedotto | <i>NO</i> | <i>NO</i> |
| Proventi canoni depurazione | <i>NO</i> | <i>NO</i> |

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 238.369,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 .

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 33.898,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 133.998,91 | € 222.203,60 | € 198.201,16 |
| Riscossione | € 133.998,91 | € 100.928,17 | € 168.356,66 |

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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | 0,00 | 0,00 | € 274,16 |
| riscossione | 0,00 | 0,00 | € 274,16 |
| %riscossione | - | - | 100,00 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono immutate rispetto a quelle dell'esercizio 2022

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di

accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------|-------------|--|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | 8.780,73 | 8.780,83 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 8.780,73 | 8.780,83 | 0,00 | 0,00 |

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.

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

Non vi sono somme rimaste a residuo per recupero evasione

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 | 1285094,14 | 1469105,73 | 1134695,69 | 88,30 | 77,24 |
| Titolo 2 | 29554400,02 | 30022625,02 | 648356,87 | 2,19 | 2,16 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 30839494,16 | 31491730,75 | 1783052,56 | 5,78 | 5,66 |

| 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 | 1481601,32 | 1585715,03 | 1218743,19 | 82,26 | 76,86 |
| Titolo 2 | 29561549,44 | 30200224,92 | 680951,81 | 2,30 | 2,25 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 31043150,76 | 31785939,95 | 1899695,00 | 6,12 | 5,98 |

| 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 | 1907433,20 | 2068146,34 | 1593372,34 | 83,53 | 77,04 |
| Titolo 2 | 29908703,95 | 30177975,95 | 2459064,84 | 8,22 | 8,15 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 31816137,15 | 32246122,29 | 4052437,18 | 12,74 | 12,57 |

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 | € 310.733,14 | € 298.559,33 | -12.173,81 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 22.404,67 | € 22.895,11 | 490,44 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 703.130,57 | € 886.264,14 | 183.133,57 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 97.469,09 | € 146.760,57 | 49.291,48 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 30.628,35 | € 28.087,40 | -2.540,95 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 43.000,00 | € 36.500,00 | -6.500,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 7.572,00 | € 8.643,64 | 1.071,64 |
| TOTALE | | € 1.214.937,82 | € 1.427.710,19 | 212.772,37 |

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 354.107,35;
- 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/;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2023 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 326.151,68 | € 325.559,00 |
| Spese macroaggregato 103 | € 1.911,54 | € - |
| Irap macroaggregato 102 | € 19.620,65 | € 20.461,99 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € - |
| Altre spese: Buoni lavoro | € 3.666,67 | € - |
| Altre spese: Personale in comando | € 16.927,76 | € - |
| Altre spese: da specificare..... | | € - |
| Totale spese di personale (A) | € 368.278,30 | € 346.020,99 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 14.170,95 | € - |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 354.107,35 | € 346.020,99 |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto ed 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 in c/capitale 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 terren | € 262.354,43 | € 192.494,99 | -69.859,44 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | € - | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 418.597,38 | € 2.266.569,85 | 1.847.972,47 |
| TOTALE | | € 680.951,81 | € 2.459.064,84 | 1.778.113,03 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente non ha fatto ricorso a nuovi finanziamenti.

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

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

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 2,52% | 1,96% | 2,08% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % |
|--|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.175.274,51 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 134.202,44 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 38.964,87 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 1.348.441,82 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 134.844,18 | |
| 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) | € 28.087,40 | |
| (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) | € 106.756,78 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 28.087,40 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 2,08% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 641.618,41 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 54.396,40 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 587.222,01 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 742.912,90 | € 693.476,86 | € 641.621,41 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 49.436,04 | -€ 51.855,45 | -€ 54.396,40 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | € - | € - |
| Totale fine anno | € 693.476,86 | € 641.621,41 | € 587.225,01 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.569 | 1.549 | 1.511 |
| Debito medio per abitante | 441,99 | 414,22 | 388,63 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 33.047,76 | € 33.047,76 | € 28.087,40 |
| Quota capitale | € 49.436,04 | € 49.436,04 | € 54.396,40 |
| Totale fine anno | € 82.483,80 | € 82.483,80 | € 82.483,80 |

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

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di Revisione prende atto 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 eventualmente vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene una unica partecipazione nel G.A.L. Porta a Levante SCARL con quota di partecipazione del 0,50% del capitale sociale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione nuove partecipazioni societarie.

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

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

7. 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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 11.932.846,55 | 11.902.782,54 | 30.064,01 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 3.861.875,07 | 3.922.400,86 | -60.525,79 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 15.794.721,62 | 15.825.183,40 | -30.461,78 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 10.920.715,14 | 10.920.715,14 | 0,00 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 661.030,66 | 661.030,66 | 0,00 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 7.914,00 | 3.823,38 | 4.090,62 |
| D) DEBITI | 4.017.266,27 | 4.059.741,29 | -42.475,02 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 187.795,55 | 179.872,93 | 7.922,62 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 15.794.721,62 | 15.825.183,40 | -30.461,78 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non segnala irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze.

Pur tuttavia nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il proprio supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, ritiene evidenziare alcuni suggerimenti aventi carattere generali:

- Porre in essere particolari misure organizzative tese a migliorare la riscossione dei residui
- Migliorare la qualità delle procedure di riaccertamento dei residui in particolar modo per quelli da considerare inesigibili
- Rendere efficace la gestione del recupero dell'evasione tributaria sia in termini di tempestività degli avvisi di accertamento che di riscossione, introducendo, se del caso, tutti gli strumenti deflattivi del contenzioso che permetterebbero di ridurre i tempi della riscossione
- Monitorare la performance del personale dipendente permettendo miglioramenti della qualità dei servizi erogati alla cittadinanza

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

Addì 16 maggio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DEBORA AULISIO
