



\*\*\* CONTIENE FILE ALLEGATI \*\*\*  
\*\*\* NON CONSULTABILI DA BROWSER \*\*\*

## COMUNE DI MOTTOLA

Protocollo N. 0005981 in data 02/04/2024 16:35

Sezione PROT - PROTOCOLLO GENERALE



### Tipologia

PROTOCOLLO IN ARRIVO

### Oggetto

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE -SCHEMA DI RENDICONTO ANNO 2023

### Classificazione da Titolare

Titolo: IV - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO

Classe: 18 - REVISORI DEI CONTI - RENDICONTAZIONI

### Mittente

REVISORI DEI CONTI DI MOTTOLA - GIOVANNI SGOBBA - ANTONIO CHINNO - FELICE ROTOLO - Mezzo posta: A MANO

### Allegati

Il presente Documento contiene al suo interno il seguente Allegato:

1. 2024\_04\_02\_16\_27\_42.pdf

Impronta: FE87AB02BDA676E2403295262B921942E9E789DCF9E0B232F205DEF9E039935C; Algoritmo: SHA-256

 APRIRE IL DOCUMENTO CON UN LETTORE PDF, PER ACCEDERE ALLA SUA SEZIONE INTERNA DEGLI ALLEGATI



# COMUNE DI MOTTOLA

Provincia di Taranto

## 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. GIOVANNI SGOBBA

DOTT. ANTONIO CHINNO

DOTT. FELICE ROTOLO

**Comune di MOTTOLA**  
**PROVINCIA DI TARANTO**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 58 del 02/04/2024**

**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;

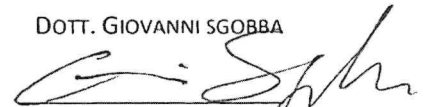
**approva**

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 Mottola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

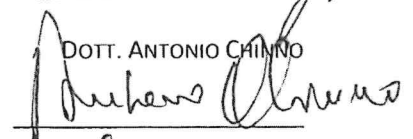
MOTTOLA li 02/04/2024

L'Organo di revisione

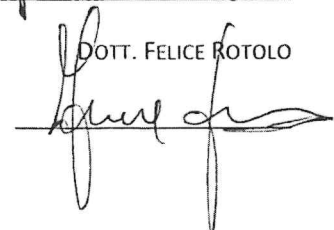
DOTT. GIOVANNI SGOBBA



DOTT. ANTONIO CHINNO



DOTT. FELICE ROTOLO



## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott Giovanni Sgobba, Dott. Antonio Chinno, Dott. Felice Rotolo revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 15/09/2022

◆ ricevuta in data 29.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 46 del 28/03/2024, 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) Conto Economico
- c) Stato patrimoniale

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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. 63 del 23/11/2018;

### 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), l'Organo di controllo interno ha espresso propri autonomi pareri sulle seguenti proposte di variazioni di bilancio:



data	oggetto
17/04/2023	variazione proposta delibera Consiglio Comunale numero 531 del 13/04/2023
05/05/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 623 del 03/05/2023
11/05/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 637 del 04/05/2023
17/05/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 685 del 15/05/2023
18/05/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 675 del 12/05/2023
30/05/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 738 del 26/05/2023
20/06/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 834 del 20/06/2023
22/06/2023	variazione proposta delibera Consiglio Comunale numero 837 del 20/06/2023
22/06/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 856 del 22/06/2023
06/07/2023	variazione proposta delibera Consiglio Comunale numero 897 del 29/06/2023
29/07/2023	salvaguardie degli equilibri di bilancio con variazione di bilancio
05/09/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 1145 del 31/08/2023
18/09/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 1225 del 18/09/2023
21/09/2023	variazione proposta delibera Giunta Comunale numero 1248 del 20/09/2023
29/09/2023	variazione proposta delibera Consiglio Comunale numero 1213 del 15/09/2023
12/10/2023	variazione proposta delibera Consiglio Comunale numero 1346 del 11/10/2023
20/11/2023	variazione proposta delibera Consiglio Comunale numero 1512 del 15/11/2023

A seguito delle ulteriori verifiche effettuate sull'intera documentazione trasmessa, il Collegio dei revisori dei conti, con il presente atto

### 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. 15.305 abitanti

L'Ente **non è in dissesto finanziario**;

L'Ente **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione dei comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni

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** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

Si è proceduto a verificare che :

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha posto in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

Inoltre si precisa che:

- 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 31/01/2024 , 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 con determina dirigenziale numero 255 del 12/03/024 ha provveduto all'accertamento del conto dell'economista;

- 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-bis della l. 197/2022, prevedendo di avvalersi dell'istituto della definizione agevolata per i debiti risultanti dai singoli carichi contenuti in ingiunzioni fiscali.

- l'Ente *procederà* secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI alla compilazione delle 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 10.970.985,65

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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





**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.879.001,66	€ 9.859.150,84	€ 10.970.985,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.542.368,31	€ 5.930.192,93	€ 6.388.083,29
Parte vincolata (C)	€ 3.173.482,91	€ 3.142.771,73	€ 3.660.361,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 386.790,06	€ 316.289,97	€ 374.886,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 776.360,38	€ 469.896,21	€ 547.655,09

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività a potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 98.900,00	€ 98.900,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 264.200,00	€ 264.200,00							
Finanziamento spese di investimento	€ 174.687,50	€ 174.687,50							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -				

Utilizzo parte vincolata	€ 265.044,36					€ 76.532,27	€ 118.512,09	€ -	€ 70.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 295.508,61									€ 295.508,61
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	1.098.340,47	€ 537.787,50	€ -	€ -	€ -	€ 76.532,27	€ 118.512,09	€ -	€ 70.000,00	€ 295.508,61

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 450.802,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.401.326,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.434.671,54
SALDO FPV	€ 1.966.655,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 604.816,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 200.798,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 404.016,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 450.802,05
SALDO FPV	€ 1.966.655,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 404.016,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.191.950,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.667.200,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 10.970.987,79</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.471.025,95</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.810,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	824.874,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.545.340,96</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	871.580,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>673.760,96</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>236.777,93</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	148.944,50
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>87833,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>87833,43</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2707803,88</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		100.810,00
Risorse vincolate nel bilancio		973.819,49
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1633174,39</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		871.580,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>761594,39</b>

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): € 2.707.803,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.633.174,39.
- W3 (equilibrio complessivo): € 761.594,39

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 241.616,76	€ 195.175,91
FPV di parte capitale	€ 5.159.710,01	€ 3.239.495,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 347.807,71	€ 241.616,76	€ 195.175,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 233.922,36	€ 77.301,96	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 86.276,81	€ 136.000,59	€ 183.260,75
- 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**	€ 27.608,54	€ 28.314,21	€ 11.915,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	155.839,91
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	27.421,24
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	11.915,16
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>195.176,31</b>

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero



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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.264.591,93	€ 5.401.326,77	€ 3.239.495,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.211.065,90	€ 1.788.857,13	€ 867.350,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 55.526,03	€ 3.612.469,64	€ 2.372.145,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è intervenuta alcuna alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 28/03/2024 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 ha comportato le seguenti variazioni:



	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.264.613,81	€ 1.733.454,92	€ 604.816,80	-€ 5.926.342,09
Residui passivi	€ 2.793.328,62	€ 1.963.731,63	€ 200.798,57	-€ 628.798,42

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	€ 200.138,62	€ 191.602,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 8.535,81
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 659,95	€ 659,95
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 200.798,57	€ 200.798,57

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che è *stata* effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	440.626,24	239.103,69	363.156,98	165.604,72	587.221,37	1.183.733,66	€ 2.979.446,66
Titolo II			15.647,63		18.579,71	158.594,21	€ 192.821,55
Titolo III	€ 104.164,63	€ 15.408,75	€ 12.521,03	€ 19.832,21	€ 54.430,55	€ 304.873,06	€ 511.230,23
Titolo IV	€ 90.475,66	€ 37.210,00	€ 331.500,00	€ 1.240.926,91	€ 1.903.351,79	€ 1.212.255,80	€ 4.815.720,16
Titolo V			€ 113.959,73				€ 113.959,73
Titolo VI	€ 172.262,84		€ -				€ 172.262,84
Titolo VII							€ -
Titolo IX			€ 357,65			€ 1.669,37	€ 2.027,02
<b>Totale</b>	<b>€ 807.529,37</b>	<b>€ 291.722,44</b>	<b>€ 837.143,02</b>	<b>€ 1.426.363,84</b>	<b>€ 2.563.583,42</b>	<b>€ 2.861.126,10</b>	<b>€ 8.787.468,19</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 96.869,98	€ 44.195,42	€ 46.429,53	€ 53.967,00	€ 66.079,79	€ 1.453.479,48	€ 1.761.021,20
Titolo II	€ 4.364,09	€ 79.961,59	€ 109.786,28	€ 49.851,27	€ 59.065,77	€ 370.729,05	€ 673.758,05
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 12.974,89	€ 581,52	€ 53,36	€ 4.106,69	€ 511,24	€ 78.850,74	€ 97.078,44
<b>Totale</b>	<b>€ 114.208,96</b>	<b>€ 124.738,53</b>	<b>€ 156.269,17</b>	<b>€ 107.924,96</b>	<b>€ 125.656,80</b>	<b>€ 1.903.059,27</b>	<b>€ 2.531.857,69</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	449.176,02	449.176,02	449.176,02	135.685,71	159.928,75	134.836,83	90.408,09
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	109062,04	109062,04	109062,04	79824,78	134371,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	24,28	24,28	24,28	58,83	84,01928984		
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	840581,93	2.105.062,83	2.105.062,83	2.105.062,83	2.809.430,78	3279800,81	2.664.892,66	2.625.921,93
	Riscossione/residui al 31.12	42089,00	319.362,11	319.362,11	319.362,11	779.922,26	958326,43		
	Percentuale di riscossione	5,01	15,17	15,17	15,17	27,76	29,21904364		



Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	39306,58	73826,86	73826,86	73826,86	112184,67	128634,71	144389,52	120238,03
	Riscosso c/residui al 31.12	4412,04	11164,24	11164,24	11164,24	18796,69	23094,73		
	Percentuale di riscossione	0,00	15,12	15,12	15,12	16,76	17,95373115		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	73.576,13	146619,01	146619,01	146619,01	86005,93	78422,60	72474,08	58900,64
	Riscosso c/residui al 31.12	4000,00	33181,44	33181,44	33181,44	7479,37	8466,61		
	Percentuale di riscossione	5,44	22,63	22,63	22,63	8,70	10,7961353		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 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.

## 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)	€ 9.789.192,42
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 9.190.946,83
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 9.190.946,83

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	€ 8.539.197,37	€ 9.789.192,42	€ 9.190.946,83
di cui cassa vincolata	€ 877.937,64	€ 615.061,80	€ 501.936,11

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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- - l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha trasmesso all'organo di revisione* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a meno 6

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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



L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.925.718,73

	Residui attivi	Residui attivi	totale Attivi	Importo minimo	FCDE	% FCDE
	Eserc. Prec.		Fondo			
FCDE						
parte corrente	1.137.753,68	1.935.580,16	3.073.333,94	2.925.718,73	2.925.718,73	95,20%

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha proceduto all'accantonamento del Fondo perdite società partecipate per euro 96.050,00

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.895.000,69 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione dell'accantonamento al fondo risulta quanto segue:

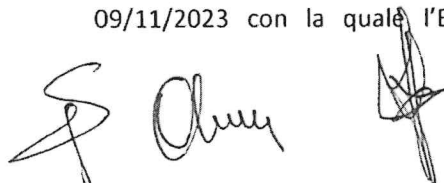
**Euro 2.157.664,69** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

**Euro 87.100,00** a titolo di ri del bilancio esercizio 2023;

**Euro 650.236,00** quale variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto anno 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la sua determinazione.

Il Collegio dei revisori prende atto della Deliberazione della Giunta Comunale numero 183 del 09/11/2023 con la quale l'Ente ha provveduto alla determinazione del fondo soccombenza



propedeutico al Bilancio di Previsione 2024/2026

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 16.259,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.710,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 19.969,87</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Dalla lettura dell'Allegato a/1 non risultano accantonamenti al fondo garanzia debiti commerciali, in quanto nella fattispecie non rientrante alla missione 20 programma 3

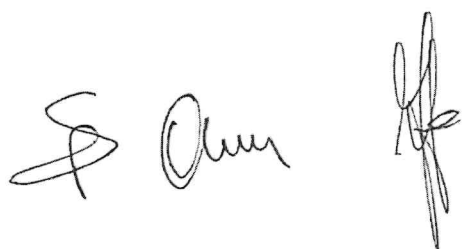
### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 201.344,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### 3.4.5 Fondo spese e rischi futuri

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>
<i>Fondo spese e rischi futuri</i>	<i>Euro 250.000,00</i>



### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

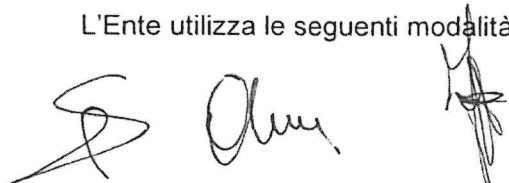
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
<b>Titolo 1</b>	8146780,00	8146780,00	8244579,00	101,20	101,20
<b>Titolo 2</b>	460.868,53	860898,48	845321,67	183,42	98,19
<b>Titolo 3</b>	705.719,40	725719,40	691399,70	97,97	95,27
<b>Titolo 4</b>	3.008.860,00	3187875,22	1772907,00	58,92	55,61
<b>Titolo 5</b>	670.000,00	670000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12992227,93</b>	<b>13591273,10</b>	<b>11554207,37</b>	<b>88,93</b>	<b>85,01</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
<b>Titolo 1</b>	8269500,00	8591027,24	8838723,58	106,88	102,88
<b>Titolo 2</b>	366283,00	765688,58	869706,59	237,44	113,58
<b>Titolo 3</b>	764421,40	811421,40	987953,13	129,24	121,76
<b>Titolo 4</b>	3102559,21	670000,00	3817099,99	123,03	569,72
<b>Titolo 5</b>	670000,00	670000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13172763,61</b>	<b>11508137,22</b>	<b>14513483,29</b>	<b>110,18</b>	<b>126,11</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
<b>Titolo 1</b>	8705232,22	8893374,02	9231919,77	106,05	103,81
<b>Titolo 2</b>	765688,58	1058339,28	847030,67	110,62	80,03
<b>Titolo 3</b>	811421,40	913075,40	1014995,42	125,09	111,16
<b>Titolo 4</b>	3790359,21	3986876,95	1131244,43	29,85	28,37
<b>Titolo 5</b>	670000,00	670000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14742701,41</b>	<b>15521665,65</b>	<b>12225190,29</b>	<b>82,92</b>	<b>78,76</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:



<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>no</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>no</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>no</i>
Proventi acquedotto	<i>nd</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>nd</i>	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 450.000,00 sono **umentate** di Euro 40.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 accertate per euro 410.000,00. 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

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 per euro 150.000,00 sono **diminuite** di Euro 20.330,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per euro 170.330,00.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 64.948,42	€ 199.054,00	€ 188.531,84
Riscossione	€ 58.227,49	€ 187.728,09	€ 145.238,24

### 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:

<b>sanzioni ex art. 208 co 1</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 41.000,00	€ 55.000,00	€ 60.718,79
riscossione	€ 36.436,13	€ 38.549,36	€ 21.869,25
%riscossione	88,87	70,09	36,02

<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 55.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 28.690,84
entrata netta	€ 26.309,16
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.154,58
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

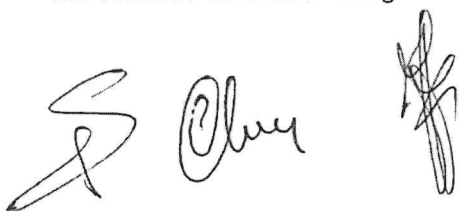
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 euro 15.724,51 sono *diminuite* di Euro 695,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per euro 16.419,75.

### **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	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 450.000,00	€ 340.720,00	€ 58.801,30	€ 90.408,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 150.000,00	€ 45.607,42	€ 35.968,95	€ 85.943,92
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 600.000,00</b>	<b>€ 386.327,42</b>	<b>€ 94.770,25</b>	<b>€ 176.352,01</b>

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.

### 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	9127722,49	10085800,57	8374320,17	91,75	83,03
Titolo 2	6186236,22	6982019,19	4166190,54	67,35	59,67
Titolo 3	670000,00	670000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15983958,71</b>	<b>17737819,76</b>	<b>12540510,71</b>	<b>78,46</b>	<b>70,70</b>

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	9265204,40	10950666,30	9168223,81	98,95	83,72
Titolo 2	4010259,21	8576830,00	7630658,68	190,28	88,97
Titolo 3	670000,00	670000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13945463,61</b>	<b>20197496,30</b>	<b>16798882,49</b>	<b>120,46</b>	<b>83,17</b>

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	10245846,27	11235678,52	9274427,96	90,52	82,54
Titolo 2	9671784,20	10724264,74	6686454,29	69,13	62,35
Titolo 3	670000,00	670000,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	20587630,47	22629943,26	15960882,25	77,53	70,53
--------	-------------	-------------	-------------	-------	-------

### 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	€ 2.159.840,07	€ 2.274.423,74	114.583,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 159.666,63	€ 159.488,03	-178,60
103	acquisto beni e servizi	€ 5.469.379,24	€ 5.380.079,17	-89.300,07
104	trasferimenti correnti	€ 664.203,45	€ 790.796,98	126.593,53
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 182.087,18	€ 129.945,88	-52.141,30
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 59.570,15	€ 141.796,10	82.225,95
110	altre spese correnti	€ 231.860,33	€ 202.722,15	-29.138,18
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.926.607,05</b>	<b>€ 9.079.252,05</b>	<b>152.645,00</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013.
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

- 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.

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	1.916.776,00	2.274.424,74
Spese macroaggregato 103	€ 42.119,47	
Irap macroaggregato 102	€ 130.660,97	€ 158.801,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.089.556,44</b>	<b>€ 2.433.225,74</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 86.202,71

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	€ 355.854,47
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)	€ 2.089.556,44	€ 1.991.168,56

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.424.234,09	€ 2.315.571,06	-108.663,03
203	Contributi agli investimenti		€ 1.128.260,28	1.128.260,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 46.714,58	€ 3.127,18	-43.587,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.470.948,67</b>	<b>€ 3.446.958,52</b>	<b>976.009,85</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento .

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 56.238,47 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:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 60.834,76	€ 56.238,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 5.980,00	
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 66.814,76</b>	<b>€ 56.238,47</b>

All'organo di controllo sono state rilasciate le seguenti attestazioni di sussistenza/insussistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2023.

Attestazione Ufficio tecnico – settore 5° (insussistenza di debiti fuori bilancio);

Attestazione Ufficio tecnico – settore 4 (insussistenza di debiti fuori bilancio);

Attestazione settore Affari Generali (insussistenza di debiti fuori bilancio);

Attestazione Polizia locale ( insussistenza di debiti fuori bilancio);

Attestazione Servizi Sociali (insussistenza di debiti fuori bilancio);

Attestazione settore economico-finanziario (insussistenza di debiti fuori bilancio)

#### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

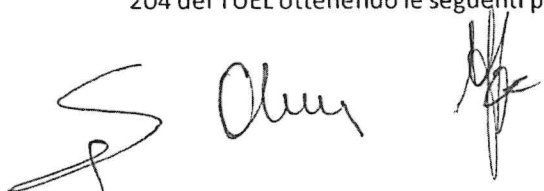
- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

#### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

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
2,85%	1,91%	0,13%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.244.579,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 845.321,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 691.399,70	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 9.781.300,37	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 978.130,04	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(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)	€ 279.727,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 698.402,39	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 279.727,65	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>2,85%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	4.546.992,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	279.727,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	4.267.264,58

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.125.000,00	€ 4.815.000,00	€ 5.083.000,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 310.000,00	€ 268.000,00	€ 280.000,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.435.000,00</b>	<b>€ 5.083.000,00</b>	<b>€ 5.363.000,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.843,00	15.766,00	15.305,00
Debito medio per abitante	343,05	322,40	350,41

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 199.000,00	€ 190.000,00	€ 129.945,88
Quota capitale	€ 231.000,00	€ 310.000,00	€ 149.781,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 430.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 279.727,65</b>

L'Ente nel 2023 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui come da tabella che segue

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 242.616,22
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 182.262,72
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 60.353,60

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

### 3. 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 risulta essere a debito per l'importo di euro 57.737,00

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato *che l'Ente non 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 in quanto non obbligatoria per assenza delle condizioni di legge previste.

#### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023



Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

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	34.830.976,30	33.224.535,09	1.606.441,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.425.776,22	14.829.629,70	-403.853,48
D) RATEI E RISCONTI	6.054,81	6.042,16	12,65
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>49.262.807,33</b>	<b>48.060.206,95</b>	<b>1.202.600,38</b>
A) PATRIMONIO NETTO	19.739.630,36	18.879.509,18	860.121,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.801.408,20	7.340.660,00	-539.251,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.721.768,77	21.840.037,37	881.731,40
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>49.262.807,33</b>	<b>48.060.206,55</b>	<b>1.202.600,78</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.820.849,46
FSC	+	€ 2.925.719,73
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	

Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		
		€ 7.746.569,19

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

Debiti +	€ 6.801.408,20
Debiti da finanziamento -	€ 4.267.264,58
Saldo IVA (se a debito) -	€ 2.285,93
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 2.531.857,69

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	7.209.998,27
Allb	da capitale	€ 3.428,10
Allc	da permessi di costruire	€ 0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	€ 2.652.830,97
Allf	altre riserve disponibili	€ 5.048.887,61
Alll	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 730.185,09
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 4.094.300,31
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ <b>19.739.630,35</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.091.659,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.247.326,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-74.039,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	119.379,31
IMPOSTE	159.488,03
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>730.185,09</b>

## 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

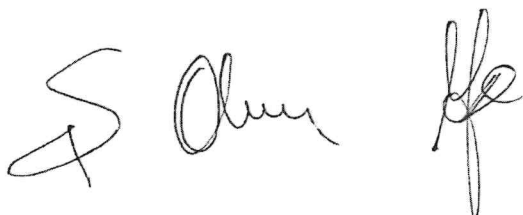
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

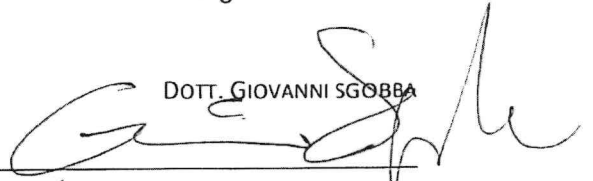
## 11.CONCLUSIONI

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 anno 2023**

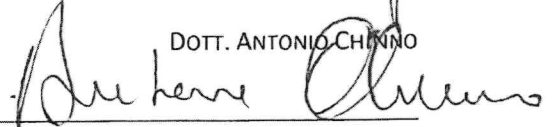


L'Organo di revisione

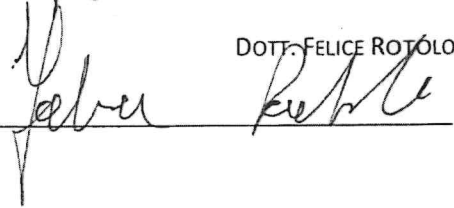
DOTT. GIOVANNI GOBBA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Gobba', written over a horizontal line.

DOTT. ANTONIO CHINNO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonio Chino', written over a horizontal line.

DOTT. FELICE ROTÓLO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Felice Rotolo', written over a horizontal line.