

Comune di Morro d'Oro  
Organo di revisione

**Verbale n. 12 del 06.05.2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

presenta

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 Morro d'Oro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morro d'Oro, lì 06/05/2024

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Faragalli



COMUNE DI MORRO D'ORO

Provincia di Teramo

Relazione dell'Organo di Revisione

RENDICONTO ESERCIZIO ANNO 2023

IL REVISORE

Dott. Roberto Faragalli

# SOMMARIO

## 1. INTRODUZIONE

1.1 Verifiche preliminari

## 2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

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

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

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

2.5 Analisi della gestione dei residui

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

3.1 Fondo di cassa

3.2 Tempestività pagamenti

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

3.5.2 Spese

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

4.2 Strumenti di finanza derivata

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

## 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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

## 8. PNRR E PNC

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## 10. CONCLUSIONI

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Roberto Faragalli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 01.04.2022;

ricevuto

in data 26.04.2024 la proposta di delibera consiliare n. 394 del 26.04.2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 19.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio; (\*)

b) Stato patrimoniale (\*\*);

corredati dagli allegati disposti dalla legge necessari per il controllo;

(\*) (\*\*) *Trattandosi di comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti e avendo l'Ente optato ai sensi dell'art. 232, comma 2 del TUEL per la non tenuta della contabilità economico patrimoniale, con delibera di giunta comunale del 12.4.2022 n. 22, non viene allegato il conto economico e lo stato patrimoniale è stato redatto in maniera semplificata.*

visto

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 - 2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 16.04.2021;

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 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:

|  |       |
|--|-------|
| Variazioni di bilancio totali  | n. 18 |
| di cui variazioni di Consiglio   | n. 2  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c.4 Tuel | n. 6  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel           | n. 1  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel       | n. 9  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        | n. 0  |

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

riporta

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

### **1.1 Verifiche preliminari**

Il Comune di Morro d'Oro registra una **popolazione al 01.01.2023**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di **n. 3.573 abitanti**.

L'Ente non è in dissesto.

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

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 precisa che l'Ente:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre del Sole, solo per la funzione sociale;
- partecipa al Consorzio di Comuni CIRSU SpA, società in fallimento dal 10/9/2015;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2023 l'ente non si è avvalso della possibilità di applicazione dell'avanzo vincolato presunto e pertanto l'Organo di revisione non ha accertato che non sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato con delibera di giunta n. 4 del 26/01/2023 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non presenti;
- 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;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

“Convenzione di Partenariato Pubblico Privato per la gestione pubblica illuminazione con fornitura di energia elettrica ed interventi di adeguamento normativo ed efficientamento energetico con la ditta OTTIMA SRL con sede in Milano-Corso Europa 7, con contratto del 14/03/2023, repertorio n. 169/2023”.

L'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione “off balance”;

- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto l'Ente non ha ricevuti contributi straordinari soggetti al suddetto adempimento;
- l'Ente ha/non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- che il risultato di amministrazione al 31/12/2023 non è confrontabile con il disavanzo al 1/1/2023 in quanto l'Ente non si è trovato in tale condizione;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
  - obiettivi di servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità.

## **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 3.482.738,88**.

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

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

**TABELLA 5**

|   | <b>2021</b>    | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 3.872.513,04 | € 3.831.018,95 | € 3.482.738,88 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.418.061,63 | € 1.472.438,38 | € 1.269.608,66 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 618.496,88   | € 726.137,11   | € 750.583,67   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 209.257,13   | € 212.579,27   | € 190.912,60   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 1.626.697,40 | € 1.419.864,19 | € 1.271.633,95 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

TABELLA 6

| 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                                     | € 828.904,99          | € 828.904,99        |                   |                            |             |                 |                     |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -                   | € -                 |                   |                            |             |                 |                     |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -                   | € -                 |                   |                            |             |                 |                     |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -                   | € -                 |                   |                            |             |                 |                     |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -                   |                     | € -               | € -                        | € -         |                 |                     |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 189.548,89          |                     |                   |                            |             | € -             | € 189.548,89        | € -        |            |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 20.000,00           |                     |                   |                            |             |                 |                     |            |            | € 20.000,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -                   | € -                 | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -                 | € -        | € -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>€ 1.038.453,88</b> | <b>€ 828.904,99</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>      | <b>€ 189.548,89</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 20.000,00</b>                |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## 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:

TABELLA 7

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE              |                      |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza                          | 2023                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>               | € 352.284,69         |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 404.761,85         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa            | € 994.094,01         |
| <b>SALDO FPV</b>                                | <b>-€ 589.332,16</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                     |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)         | 0                    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)           | € 263.805,12         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)          | € 152.572,52         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                   | <b>-€ 111.232,60</b> |
| <b>Riepilogo</b>                                |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                | <b>€ 352.284,69</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                | <b>-€ 589.332,16</b> |

**COMUNE DI MORRO D'ORO – RENDICONTO ANNO 2023**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-€ 111.232,60</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 1.038.453,88        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 2.792.565,07        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | <b>€ 3.482.738,88</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

**TABELLA 8**

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>635.999,55</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 51.300,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 195.276,41        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>389.423,14</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -254.129,72       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>643.552,86</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>165.406,86</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 119.981,74        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>45.425,12</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>45.425,12</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>801.406,41</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N                            |     | <b>51.300,00</b>  |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 315.258,15        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>434.848,26</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -254.129,72       |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>688.977,98</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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 801.406,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 434.848,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 688.977,98

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

**TABELLA 9a**

| <b>Composizione FPV</b>     | <b>01/01/2023</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 79.584,60       | € 97.820,87       |
| FPV di parte capitale       | € 325.177,25      | € 896.273,14      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

**TABELLA 9b**

|  | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 72.884,22 | € 79.584,60 | € 97.820,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 70.174,22 | € 79.584,60 | € 97.820,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -         | € -         | € -         |
| - 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** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € 2.710,00  | € -         | € -         |
| - 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:

**TABELLA 9c**

| <b>Voci di spesa</b>  | <b>Importo</b>   |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante  | 50.817,12        |
| Trasferimenti correnti  |                  |
| Incarichi a legali  | 18.089,75        |
| Altri incarichi   |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | 28.914,00        |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                  |
| Altro(**)   |                  |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>97.820,87</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** 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:

**TABELLA 9d**

|  | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 329.663,48 | € 325.177,25 | € 896.273,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 300.821,32 | € 310.756,17 | € 874.073,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € -          | € 22.200,00  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € 28.842,16  | € 14.421,08  | € -          |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | € -          | € -          | € -          |

## 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. 44 del 09.05.2023 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. 37 del 19.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

**TABELLA 10a**

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 2.254.425,04 | € 765.070,53 | € 1.225.549,39          | -€ 263.805,12 |
| Residui passivi | € 1.657.112,33 | € 883.266,10 | € 621.273,71            | -€ 152.572,52 |

## COMUNE DI MORRO D'ORO – RENDICONTO ANNO 2023

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

**TABELLA 10b**

|  | Insussistenze dei<br>residui attivi | Insussistenze ed economie<br>dei residui passivi |
|--|-------------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata          | € 212.129,63                        | € 37.403,10                                      |
| Gestione corrente vincolata              | € -                                 | € -  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                                 | € -  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 51.723,17                         | € 104.669,42                                     |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                                 | € -  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 263.852,80                        | € 142.072,52                                     |

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

**TABELLA 11**

Analisi residui attivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi<br>precedenti | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023         | Totali       |
|-------------------|------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | 35.584,46              | 99.140,40  | 66.963,89  | 144.431,24 | 110.594,85 | 216.139,29   | 672.854,13   |
| <b>Titolo II</b>  | 70.021,16              | 20.076,64  | 20.076,64  | 21.865,46  | 38.474,02  | 127.992,29   | 298.506,21   |
| <b>Titolo III</b> |                        | 13.610,92  | 2.530,00   | 14.500,00  | 51.372,36  | 68.521,38    | 150.534,66   |
| <b>Titolo IV</b>  | 8.291,32               | 8.291,32   | 166.951,86 | 39.465,52  | 115.818,24 | 1.304.711,00 | 1.643.529,26 |
| <b>Titolo V</b>   |                        |            |            |            |            |              | -            |
| <b>Titolo VI</b>  | 157.895,12             |            |            |            |            |              | 157.895,12   |
| <b>Titolo VII</b> |                        |            |            |            |            |              | -            |
| <b>Titolo IX</b>  | 13.903,60              | 3.477,74   | 229,16     | 1.043,23   | 940,24     | 154,32       | 19.748,29    |
| <b>Totali</b>     | 285.695,66             | 144.597,02 | 256.751,55 | 221.305,45 | 317.199,71 | 1.717.518,28 | 2.943.067,67 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi<br>precedenti | 2019      | 2020      | 2021      | 2022       | 2023       | Totale       |
|-------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | 127.853,97             | 33.193,16 | 39.120,34 | 34.002,22 | 157.188,39 | 442.225,82 | 833.583,90   |
| <b>Titolo II</b>  | 13.563,50              | 24.215,69 | 49.006,06 | 469,69    | 86.526,20  | 830.921,65 | 1.004.702,79 |
| <b>Titolo III</b> |                        |           |           |           |            |            | -            |
| <b>Titolo IV</b>  |                        |           |           |           |            |            | -            |

**COMUNE DI MORRO D'ORO – RENDICONTO ANNO 2023**

|                   |            |           |            |           |            |              |              |  |   |
|-------------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|--------------|--------------|--|---|
| <b>Titolo V</b>   |            |           |            |           |            |              |              |  | - |
| <b>Titolo VII</b> | 21.389,21  | 8.496,02  | 15.976,25  | 1.912,46  | 8.360,55   | 26.049,80    | 82.184,29    |  |   |
| <b>Totali</b>     | 162.806,68 | 65.904,87 | 104.102,65 | 36.384,37 | 252.075,14 | 1.299.197,27 | 1.920.470,98 |  |   |

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

**TABELLA 12**

| Residui attivi                                     |                      | Esercizi prec. | 2019      | 2020      | 2021      | 2022       | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2023 |
|--|----------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|------------|------|--|--------------------|
| <b>IMU/TASI</b>                                    | Residui iniz.        | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 6.101,51   | 0,00 | 5.525,00   | 0,00               |
|  | Risc.c/residui 31.12 | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 6.101,51   | 0,00 |  |                    |
|  | % riscos.            | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 100,00     |      |  |                    |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>                        | Residui iniz.        | 70.348,65      | 23.335,24 | 39.465,37 | 82.220,11 | 186.720,40 | 0,00 | 342.064,94   | 276.241,75         |
|  | Risc.c/residui 31.12 | 231,69         | 175,38    | 3.130,65  | 11.516,08 | 126.935,33 | 0,00 |  |                    |
|  | % riscos.            | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       |      |  |                    |
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | Residui iniz.        | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00 | 3.300,00   | 0,00               |
|  | Risc.c/residui 31.12 | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00 |  |                    |
|  | % riscos.            | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       |      |  |                    |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniz.        | 0,00           | 12.845,16 | 0,00      | 12.585,80 | 19.500,01  | 0,00 | 66.272,28  | 47.535,58          |
|  | Risc.c/residui 31.12 | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 6.796,13   | 0,00 |  |                    |
|  | % riscos.            | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       |      |  |                    |
| <b>Proventi acquedotto</b>                         | Residui iniz.        | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00 | 0,00   | 0,00               |
|  | Risc.c/residui 31.12 | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00 |  |                    |
|  | % riscos.            | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       |      |  |                    |
| <b>Proventi canoni depurazione</b>                 | Residui iniz.        | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00 | 0,00   | 0,00               |
|  | Risc.c/residui 31.12 | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00 |  |                    |
|  | % riscos.            | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00       |      |  |                    |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo cassa

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

**TABELLA 13a**

|  |                |
|--|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)        | € 3.454.236,20 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € -            |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € -            |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € 3.454.236,20 |

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

**TABELLA 13b**

|                                  | 2021           | 2022           | 2023           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.102.975,29 | € 3.638.468,09 | € 3.454.236,20 |
| di cui cassa vincolata           | € 37.110,26    | € 31.459,70    | € 208.302,68   |

L'Ente **non ha** provveduto ad anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione fa presente che, relativamente alla gestione dei vincoli di cassa previsto dalla delibera della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 17/2023 in riferimento all'art. 187, c. 3 ter del Dlgs 267/2000, l'Ente ha riscontrato difficoltà nell'aggiornamento contabile della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 seguendo le indicazioni sopra richiamate, ma, comunque rispettando gli equilibri previsti.

L'Ente, altresì, resta in attesa delle soluzioni possibili ipotizzate dalla commissione Arconet, intervenuta sulla problematica richiamata nella seduta del 14/02/2024.

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 in quanto non presenti.

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

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

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 **non attua** le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013 in quanto si avvale dell'ordinativo informatico di pagamento di cui all'art. 14, c. 8 bis, L. 296/2009;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **18 giorni**;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha assegnato** gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti

responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.
- l'Ente, in applicazione del metodo ordinario, **ha accantonato** a FCDE e iscritto a rendiconto l'importo di **€ 799.699,27**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha eliminato i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi e, pertanto prescritti, per euro 200.765,06 a seguito delibera Giunta Comunale n. 37 del 19/04/2023 e contestualmente ha proceduto alla relativa riduzione del FCDE.

#### 3.3.2 Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

È stata accantonata la somma di euro 5.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### 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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 354.109,58, **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.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

**TABELLA 15**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 6.358,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.300,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 7.658,00</b> |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per € 27.879,81.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha prodotto**:

- ritardi compresi tra undici e trenta giorni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 2%.

### 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 € 21.000,00 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 che l'Ente non ha costituito ulteriori fondi per le passività potenziali probabili.

## 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:

**TABELLA 16**

| Entrate 2022    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.977.213,45        | 1.972.186,20          | 1.963.446,75        | 99,30                            | 99,56                              |
| <b>Titolo 2</b> | 323.385,05          | 757.339,80            | 400.547,79          | 123,86                           | 52,89                              |
| <b>Titolo 3</b> | 945.645,63          | 1.082.142,68          | 651.672,40          | 68,91                            | 60,22                              |
| <b>Titolo 4</b> | 3.550.064,11        | 3.602.695,20          | 1.152.509,71        | 32,46                            | 31,99                              |
| <b>Titolo 5</b> |                     | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>6.796.308,24</b> | <b>7.414.363,88</b>   | <b>4.168.176,65</b> | <b>61,33</b>                     | <b>56,22</b>                       |
|                 |                     |                       |                     |                                  |                                    |
| Entrate 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 2.001.129,09        | 2.014.557,89          | 2.030.060,65        | 101,45                           | 100,77                             |
| <b>Titolo 2</b> | 618.788,63          | 673.933,84            | 646.339,44          | 104,45                           | 95,91                              |
| <b>Titolo 3</b> | 1.105.878,41        | 1.086.323,52          | 557.133,40          | 50,38                            | 51,29                              |
| <b>Titolo 4</b> | 1.467.126,09        | 3.111.626,34          | 1.849.407,89        | 126,06                           | 59,44                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>5.192.922,22</b> | <b>6.886.441,59</b>   | <b>5.082.941,38</b> | <b>97,88</b>                     | <b>3,81</b>                        |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

**TABELLA 17**

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|-------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI                | SI         | SI       |

**COMUNE DI MORRO D'ORO – RENDICONTO ANNO 2023**

|   |    |    |
|---|----|----|
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | SI | SI |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | SI | SI |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | SI | SI |

**Imu**

Le entrate ORDINARIE accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 7.060,31 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 **umentate** di Euro 7.000.21 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

**Contributi per permessi di costruire**

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

**TABELLA 18a**

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021        | 2022        | 2023        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                     | € 98.076,40 | € 54.628,24 | € 73.497,97 |
| Riscossione                                      | € 90.467,61 | € 53.252,48 | € 73.391,92 |

**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:

**TABELLA 18c**

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2021       | 2022       | 2023    |
|---------------------------------|------------|------------|---------|
| accertamento                    | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € -     |
| riscossione                     | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € -     |
| %riscossione                    | 100,00     | 100,00     | #DIV/0! |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2021        | 2022        | 2023       |
|--------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| accertamento                         | € 24.000,00 | € 28.670,00 | € 3.300,00 |
| riscossione                          | € 24.000,00 | € 28.670,00 | € -        |
| %riscossione                         | 100,00      | 100,00      | -          |

La parte vincolata risulta destinata come segue:

**TABELLA 18d**

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                          |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>      | <b>Accertamento 2023</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 3.300,00               |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                      |
| entrata netta                             | € 3.300,00               |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -                      |
| % per spesa corrente                      | 100,00%                  |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti



da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 5.290,91 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:

**TABELLA 18e**

|  | Accertamenti        | Riscossioni        | FCDE Accan.                  | FCDE               |
|--|---------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
|  |                     |                    | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto<br>2023 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | € 124.128,83        | € 54.213,43        | € 70.350,97                  | € 70.350,97        |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | € 10.248,15         | € 10.248,15        | € -                          | € -                |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | € -                 | € -                | € -                          | € -                |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | € 8.200,85          | € 8.191,01         | € -                          | € -                |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>€ 142.577,83</b> | <b>€ 72.652,59</b> | <b>€ 70.350,97</b>           | <b>€ 70.350,97</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.

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

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

**TABELLA 18f**

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 475.367,97 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 77.950,83  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 144.319,49 |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 253.097,65 | 53,24% |
| Residui della competenza                | € 71.432,51  |        |
| Residui totali                          | € 324.530,16 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 286.972,48 | 88,43% |

**3.5.2 Spese**

**Attendibilità delle previsioni delle spese**

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

**TABELLA 19a**

| Spese 2021      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>TITOLO 1</b> | 2.862.925,33        | 3.014.273,06          | <b>2.377.628,55</b> | 83,05                            | 78,88                              |
| <b>TITOLO 2</b> | 605.254,40          | 2.843.768,25          | <b>1.031.351,64</b> | 170,40                           | 36,27                              |
| <b>TITOLO 3</b> | 0,00                | 0,00                  | <b>0,00</b>         | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.468.179,73</b> | <b>5.858.041,31</b>   | <b>3.408.980,19</b> | <b>98,29</b>                     | <b>58,19</b>                       |

**COMUNE DI MORRO D'ORO – RENDICONTO ANNO 2023**

| Spese 2022      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 3.139.890,28        | 3.785.010,44          | 2.785.784,35        | 88,72                            | 73,60                              |
| <b>Titolo 2</b> | 4.348.727,59        | 4.873.971,30          | 1.591.617,18        | 36,60                            | 32,66                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7.488.617,87</b> | <b>8.658.981,74</b>   | <b>4.377.401,53</b> | <b>58,45</b>                     | <b>50,55</b>                       |
| Spese 2023      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 3.287.198,13        | 3.475.486,85          | 2.634.353,19        | 80,14                            | 75,80                              |
| <b>Titolo 2</b> | 1.851.547,17        | 4.845.257,47          | 3.051.486,67        | 164,81                           | 62,98                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>5.138.745,30</b> | <b>8.320.744,32</b>   | <b>5.685.839,86</b> | <b>110,65</b>                    | <b>68,33</b>                       |

**Spese correnti**

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

**TABELLA 19b**

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2022       | Rendiconto 2023       | variazione         |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 681.280,09          | € 691.250,66          | 9.970,57           |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 50.455,06           | € 41.372,06           | -9.083,00          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.598.195,16        | € 1.481.167,89        | -117.027,27        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 215.278,33          | € 161.235,94          | -54.042,39         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107                             | interessi passivi                         | € 91.942,79           | € 87.417,32           | -4.525,47          |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.995,82            | € 2.841,05            | -1.154,77          |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 65.052,50           | € 71.247,40           | 6.194,90           |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 2.706.199,75</b> | <b>€ 2.536.532,32</b> | <b>-169.667,43</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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 95.685,80;
- 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

**COMUNE DI MORRO D'ORO – RENDICONTO ANNO 2023**

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, c. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. In merito l'Organo di revisione ha rilasciato parere favorevole. L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia "D",

L'Ente **non rientra** nei limiti previsti all'art.1, c. 557, c. 557 quater, c. 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 26,19%

**TABELLA 19c**

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2023     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 604.175,23                        | € 689.174,26        |
| Spese macroaggregato 103  | € 47.360,36                         | € 21.000,00         |
| Irap macroaggregato 102   | € 31.215,05                         | € 35.862,47         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo             |                                     | € 50.817,12         |
| Altre spese: da specificare: segretario in convenzione con altri enti   | € 39.485,90                         |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                    | <b>€ 722.236,54</b>                 | <b>€ 796.853,85</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | <b>€ 83.611,75</b>                  | € 110.987,36        |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) |                                     | € 26.967,76         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>            | <b>€ 638.624,79</b>                 | <b>€ 658.898,73</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                   |                                     |                     |

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

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

**Spese in c/capitale**

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

**TABELLA 19d**

| 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 | € 845.679,46          | € 1.730.668,64        | 884.989,18        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 419.826,24          | € 424.028,89          | 4.202,65          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                       |                       | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 934,23              | € 516,00              | -418,23           |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 1.266.439,93</b> | <b>€ 2.155.213,53</b> | <b>888.773,60</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;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono presenti** debiti fuori bilancio.

**4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

- **non ha attivato** delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento
- **non ha effettuato** nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023

| OGGETTO  | IMPORTO   | AZIONI | MOTIVAZIONI   |
|--|-----------|--------|---|
| MUTUO CASSA DD.PP. PER STRUTTURA ATTIVITA' SPORTIVE SCUOLA PAGLIARE  | 21.445,63 |        | NON SONO PERVENUTE SPECIFICHE INDICAZIONI SULL'UTILIZZO DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE |
| ASS. MUTUO CASSA DD.PP. - COLLEG. S.C. CASE SACCHETTI AL CAPOLUOGO - 2° LOTTO FUNZ. (RIF. CAP. SPESA 2837/2)   | 41.178,07 |        |   |
| DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DD.PP. L. N.23/96 PER LAVORI ADEGUAMENTO MENSA ED INTERVENTI VARI SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA PAGLIARE - (CAP. 2636/4 SPESA)   | 7.332,56  |        |   |
| ACCENSIONE DI PRESTITI PER REALIZZAZIONE RETE DI COLLEG. IMP. DEPUR.PONTE MURATO AL DEPURATORE F.NE PAGLIARE(CAP. 2751/3 SPESA                         | 15.093,61 |        |   |
| MUTUO CASSA DD.PP. (114.832.926 CONTR. REG.LE + 163.668.074 A CARICO ENTE) - REAL. COND. RACC. ACQUE BIANCHE F.NE PAGLIARE - RIF. CAP. SPESA 2752/0    | 15.496,35 |        |   |
| DEVOLUZIONE RESIDUO MUTUI CASSA DD.PP. POS. 4040845/00 PER INVESTIMENTI  | 37.365,82 |        |   |
| COMPL. IMP. ILLUM.NE CAMPO SPORTIVO PIANO CESARE - MUTUO CASSA DD.PP. N. 4467280 00 (ASS. CONTR. MIN. BENI CULT. L. N. 65/87) - (SPESA CAP. 2798/0)    | 25.456,30 |        |   |
| DEVOLUZIONE MUTUO POS. 4247415 "DEPOLV.TORRENERA" RES.1993 RIF.SPESA EX CAP. 2836/4 R.1993 + DEVOLUZ.POS. 4182915 R.1992 RIF.SPESA EX CAP2835/0 R.1992 | 7.816,99  |        |   |
| ACCENSIONE DI PRESTITI PER AMPLIAMENTO E SISTEMAZIONE STRADA COMUNALE MARCOZZI ( CAP. 2836/7 SPESA)  | 6.606,71  |        |   |
| MUTUO CASSA DD.PP. - SISTEMAZIONE E PAVIMENTAZIONE PIAZZA CAPOLUOGO - (CAP. S.   | 16.693,69 |        |   |

**COMUNE DI MORRO D'ORO – RENDICONTO ANNO 2023**

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  |
|-------|-------|-------|
| 3.56% | 3,23% | 3,21% |

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

**TABELLA 22a**

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021  | Importi in euro | %            |
|--|-----------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 1.866.476,51  |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 319.932,31    |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 540.400,15    |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>  | € 2.726.808,97  |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 272.680,90    |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>  |                 |              |
| <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)</b> | € 87.417,32     |              |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -             |              |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -             |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 185.263,58    |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 87.417,32     |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>  |                 | <b>3,21%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**TABELLA 22b**

| Debito complessivo                                  |   |                |
|---|---|----------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |                |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | + | € 1.886.301,24 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | - | € 38.910,84    |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 1.847.390,40 |

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

**TABELLA 22c**

| Anno                                  | 2021                  | 2022                  | 2023                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.069.949,32        | € 1.980.303,95        | € 1.886.301,24        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 89.645,37          | -€ 94.002,71          | -€ 38.910,84          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | € <b>1.980.303,95</b> | € <b>1.886.301,24</b> | € <b>1.847.390,40</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.605                 | 3.583                 | .559                  |
| Debito medio per abitante             | 549,32                | 526,46                | 519,08                |

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

**TABELLA 22d**

| <b>Anno</b>             | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 95.775,49         | € 91.942,79         | € 87.417,32         |
| Quota capitale          | € 89.645,37         | € 94.002,71         | € 38.910,84         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 185.420,86</b> | <b>€ 185.945,50</b> | <b>€ 126.328,16</b> |

L'Ente nel 2023 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con delibera Giunta Comunale n. 36 del 20/04/2023.

**TABELLA 22e**

|   | <b>IMPORTI</b> |
|---|----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati                       | € 1.117.873,93 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione            | € 59.569,00    |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i>          | € 59.569,00    |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € -            |

#### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

### **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

### **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

| <b>SOCIETA'</b>   | <b>credito del Comune v/società</b>             | <b>debito della società v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>debito del Comune v/società</b> | <b>credito della società v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>Note</b> |
|---|---|--------------------------------------|--------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|
| <b>CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>  | <b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b> | <b>contabilità della società</b>     |              | <b>Residui Passivi</b>             | <b>contabilità della società</b>      |              |             |
| RUZZO RETI SPA  | € 153.499,64                                    |                                      |              | 19.18                              |                                       | € -          |             |
| CIRSU SPA   |   | € -                                  |              |                                    |                                       | € -          | 1           |
| ASMECOM SCARL   |   |                                      | € -          | € 630,96                           | € 630,96                              | € -          |             |
| <b>Note:</b>  |   |                                      |              |                                    |                                       |              |             |
| 1) La società CIRSU SPA è stata dichiarata fallita dal Tribunale di Teramo in data 10/09/2015 con sentenza n. 9/2015. |   |                                      |              |                                    |                                       |              |             |

**Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

**6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2023 con delibera di Consiglio n. 24 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**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 in quanto non si è verificato la casistica.

**7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Ente, in quanto comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, **ha optato per la redazione della Situazione Patrimoniale Semplificata.**

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

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

| <i>Inventario di settore</i>       | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | <b>31-dic-23</b>                    |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                                     |
| - inventario dei beni immobili     |                                     |
| - inventario dei beni mobili       |                                     |
| Immobilizzazioni finanziarie       |                                     |
| Rimanenze                          |                                     |

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

**TABELLA 23 coep**

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>differenza</b>   |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 16.890.261,18        | 15.317.579,40        | 1.572.681,78        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 5.502.613,62         | 4.730.039,83         | 772.573,79          |
| D) RATEI E RISCOINTI  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>22.392.874,80</b> | <b>20.047.619,23</b> | <b>2.345.255,57</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 12.671.729,71        | 11.956.724,10        | 715.005,61          |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 469.909,39           | 408.609,39           | 61.300,00           |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI   | 3.767.861,38         | 3.543.413,57         | 224.447,81          |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   | 5.483.374,32         | 4.138.872,17         | 1.344.502,15        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>22.392.874,80</b> | <b>20.047.619,23</b> | <b>2.345.255,57</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</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.

L'Ente ha un adeguato presidio organizzativo e un sistema di audit dedicato al PNRR-PNC

L'Ente ha attribuito nei limiti consentiti spesa di personale a tempo determinato a valere sui fondi PNRR-PNC.

L'Ente ha rispettato il divieto di doppio finanziamento.

L'Ente ha rispettato il principio del DNSH.

L'Ente si è attivato con idonee procedure per prevenire illeciti, frodi e conflitti di interesse.

L'Ente ha introdotto la completa tracciabilità delle somme relative ai progetti PNRR-PNC.

L'Ente ha rispettato il criterio di esigibilità ai fini dell'accertamento dei fondi lump-sum.

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

## 10. CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Faragalli

