

**COMUNE DI
SAN SEVERO**

Provincia di Foggia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT.SSA CATERINA URRO

COMPONENTE DOTT. PASQUALE BASILE

COMPONENTE DOTT.SSA DANIELA SCARPIELLO

Comune di San Severo

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 22/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva e 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 San Severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severo, lì 22/05/2024

L'Organo di revisione

Presidente dott.ssa Caterina Urro

componente dott. Pasquale Basile

componente dott.ssa Daniela Scarpiello

1. INTRODUZIONE

I **sottoscritti** dott.ssa Urro Caterina, dott. Basile Pasquale, dott.ssa Scarpello Daniela, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n.110 del 13.12.2022;

◆ ricevuta in data 10/05/2024 la documentazione relativa al Rendiconto dell'esercizio 2023 ed in data 16.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.109 del 09/05/2024, 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 dell'Ente approvato con delibera di C.C.n.31 del 11/06/2013;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	31
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0
di cui variazioni di Giunta ex art. 175 co. 3	3
di cui variazione di Giunta per prelevamento fondo spese potenziali	1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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. 49.174 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** 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, nel corso dell'esercizio 2023, non vi e' stato avanzo libero,
- 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);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 6.153.312,30</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 2.104.808,42</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

Il contributo **non è stato** restituito.

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

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

-l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha predisposto**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2023, al trasporto sociale e agli asili nido

- 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;

- l'Ente per l'anno 2023 ha operato con i seguenti costi dei servizi a domanda individuale, non ricorrendo i presupposti per il tetto minimo di copertura, conformemente a quanto prescritto dagli artt. 242 e 243 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

TABELLA 3

DETALGIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	

Mense scolastiche	€ 366.055,07	€ 687.000,00	-€ 320.944,93	53,28%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 10.000,00	€ 316.756,00	-€ 306.756,00	3,16%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 40.000,00	€ 42.000,00	-€ 2.000,00	95,24%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 20.000,00	€ 350.435,70	-€ 330.435,70	5,71%	
Parchimetri	€ 120.000,00	€ 60.740,14	€ 59.259,86	197,56%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 556.055,07	€ 1.456.931,84	-€ 900.876,77	38,17%	

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 58.215.202,27.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha riportato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario e di disavanzo derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE.

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 31.390.122,34	€ 33.067.743,99	€ 58.215.202,27
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 27.386.632,02	€ 27.386.632,02	€ 38.929.312,68

Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -							
Valore monetario della parte	€ 4.527.395,28	€ -	€ 89.771,68	€ 92.626,53	€ 22.410,21	€ 26.657,00	€ 4.295.929,86	€ -			
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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 66.701.690,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.676.111,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 45.102.706,22
SALDO FPV	-€ 42.426.594,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.587.721,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.463.134,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 875.412,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 66.701.690,30
SALDO FPV	-€ 42.426.594,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 875.412,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.258.120,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.809.623,27
ERRATA REGISTRAZIONE CONTABILE 2023	- 3.050,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 58.215.202,27

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Dall'analisi del prospetto, il Collegio rileva una errata registrazione contabile dell'impegno n. 3777 del luglio 2023, avvenuta successivamente alla chiusura del Rendiconto 2022, sull'esercizio contabile 2022, con causale: contratto di accesso servizio Telemaco. L'impegno chiaramente risulta duplicato ed incide in maniera prudenziale solo sull'importo del risultato di amministrazione 2023, riducendolo di pari importo.

Il Collegio invita l'Ente ad apportare la necessaria rettifica, eliminando l'impegno non

sussistente, nel corso dell'esercizio 2024.

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		15.086.657,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.005.139,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.056.058,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.025.459,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+/-)	(-)	5.415.828,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-390.369,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		16.726.321,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.159.381,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.566.939,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.566.939,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		31.812.978,51
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		8.005.139,16
Risorse vincolate nel bilancio		12.215.440,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.592.399,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.415.828,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.176.570,43

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): € 31.812.978,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.592.399,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.176.570,43

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 932.360,04	€ 5.666.231,08
FPV di parte capitale	€ 1.743.751,42	€ 39.436.475,14
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 529.541,44	€ 932.360,04	€ 5.666.231,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 96.095,26	€ -	€ 5.080.813,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 165.702,10	€ -	€ 554.860,60
- 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**	€ 4.988,27	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 30.557,45
- 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	€ 476.025,79	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	813.486,39
Trasferimenti correnti	1.947.565,52
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.905.179,17
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Total FPV 2023 spesa corrente	5.666.231,08

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.772.463,15	€ 1.743.751,42	€ 39.436.475,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 462.919,17	€ -	€ 38.543.580,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 672.029,64	€ -	€ 892.894,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 637.514,34	€ -	€ -
- 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.107 del 09/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.18 dell'08/05/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui 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.107 del 09/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

**VARIAZIONE
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 45.948.620,84	€ 8.665.327,83	€ 35.695.571,53	-€ 1.587.721,48
Residui passivi	€ 28.754.499,45	€ 17.231.513,70	€ 9.059.851,55	-€ 2.463.134,20

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- € 523.931,61	- € 1.130.599,23
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 1.047.297,46	- € 1.330.310,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	- € 16.492,39	- € 2.224,03
MINORI RESIDUI	-€ 1.587.721,48	- € 2.463.134,20

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono, crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) ma solo per indebito o erroneo accertamento del credito e 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** sinteticamente motivato. Si invita l'Ente ad una più puntuale ed 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 sinteticamente 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 precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 3.789.202,09	€ 3.932.802,20	€ 4.370.348,45	€ 5.194.903,82	€ 3.556.870,77	€ 14.382.281,68	€ 35.226.409,01
Titolo II	€ 896.583,35	€ 339.032,38	€ 234.679,84	€ 451.298,61	€ 2.884.376,82	€ 9.763.678,85	€ 14.569.649,85
Titolo III	€ 175.902,58	€ 267.935,53	€ 112.798,71	€ 627.337,16	€ 924.480,23	€ 920.879,51	€ 3.029.333,72
Titolo IV	€ 96.426,51	€ 600,00	€ 347.567,56	€ 1.028.818,08	€ 2.610.507,45	€ 55.989.594,57	€ 60.073.514,17
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 298.169,67		€ 247.822,60	€ 14.512,53	€ 3.004.778,63	€ 2.861.206,37	€ 6.426.489,80
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 211.986,15	€ 10.452,95	€ 39.166,73	€ 20.786,94	€ 5.423,19	€ 2.071,47	€ 289.887,43
Totali	€ 5.468.270,35	€ 4.550.823,06	€ 5.352.383,89	€ 7.337.657,14	€ 12.986.437,09	€ 83.919.712,45	€ 119.615.283,98

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 253.560,49	€ 155.883,61	€ 305.308,87	€ 449.751,71	€ 2.174.655,21	€ 11.528.531,44	€ 14.867.691,33
Titolo II	€ 64.782,58	€ 11.522,70	€ 280.344,84	€ 208.357,15	€ 2.498.218,55	€ 7.848.179,72	€ 10.911.405,54
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 133.018,64	€ 133.018,64
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 2.202.482,99	€ 42.046,08	€ 199.292,74	€ 156.222,07	€ 57.421,96	€ 89.010,32	€ 2.746.476,16
Totali	€ 2.520.826,06	€ 209.452,39	€ 784.946,45	€ 814.330,93	€ 4.730.295,72	€ 19.598.740,12	€ 28.658.591,67

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue: un aumento dei residui del titolo I, dovuto principalmente all'aumento dell'attività accertativa.

TABELLA 12

depurazione	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	

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad attenzionare e monitorare l'aspetto della riscossione con riguardo alle principali entrate inerenti le imposte comunali.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

TABELLA 13

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 12.361.216,18
- <i>di cui conto “istituto tesoriere”</i>	€ 12.361.216,18
- <i>di cui conto “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia”</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 12.361.216,18

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:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.240.059,85	€ 18.546.684,07	€ 12.361.216,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 7.327.381,24	€ 6.590.806,86	€ 4.493.814,72

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono state anticipazioni .

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono stati utilizzi in termini di anticipazione cassa.

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

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

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 9,37 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 3.520.000,00;

L'Organo di revisione invita l'Ente ad ottemperare a 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 in quanto l'Ente **non ha** ancora 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 la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 31.103.214,26.

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

- 1) che non vi e' stata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) che non vi sono crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022*) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
G.A.L. Daunia Rurale 2020 soc. consort. a r.l.	3,00	39.069,00	0,00	spese non rimborsabili Regione Puglia		2019
Consorzio Parco della Peranzana	6,25	4.481,00	0,00			

TABELLA 14

L'Organo di Revisione invita a sollecitare l'invio, da parte delle Partecipate, dei relativi Bilanci.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato la somma 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. Si invita pertanto l'ente ad applicare la normativa in tema di accantonamento sulle partecipate.

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. 64/2013e norme successive di rifinanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente **non ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente **ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

- l'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente

programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi)

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 2.056.656,09, 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)	€ 16.655,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.472,21
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 22.127,40

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato l'accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 aumentando l'importo di Euro 989.450,08, in complessivo di Euro 2.474.234,08.

Il Collegio invita l'Ente a rientrare nei limiti previsti dalla Legge, al fine di liberare risorse.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023

(riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ***non ha accantonato*** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.226.018,99	30.675.232,54	29.537.447,19	94,59	96,29
Titolo 2	9.724.884,19	12.793.245,84	10.800.117,33	111,06	84,42
Titolo 3	4.089.149,01	4.552.362,20	3.893.910,95	95,23	85,54
Titolo 4	52.358.288,70	64.509.336,27	4.589.696,66	8,77	7,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	97.398.340,89	112.530.176,85	48.821.172,13	50,13	43,38

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.438.285,94	31.427.784,99	28.468.083,68	90,55	90,58
Titolo 2	9.769.855,55	13.386.306,53	9.355.108,37	95,75	69,89
Titolo 3	3.943.275,76	4.121.066,30	4.090.829,04	103,74	99,27
Titolo 4	64.409.728,22	86.313.406,06	12.224.402,64	18,98	14,16
Titolo 5				-	-
TOTALE	109.561.145,47	135.248.563,88	54.138.423,73	49,41	40,03

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	32.559.232,00	34.082.839,98	35.272.695,12	108,33	103,49
Titolo 2	10.467.037,31	18.405.188,30	16.581.761,93	158,42	90,09
Titolo 3	4.335.159,94	4.645.659,94	4.126.981,06	95,20	88,84
Titolo 4	81.524.881,83	86.277.959,73	61.793.453,64	75,80	71,62
Titolo 5				-	-
TOTALE	128.886.311,08	143.411.647,95	117.774.891,75	91,38	82,12

L'andamento nel triennio migliora la capacità di previsione. l'Organo di revisione conferma dell'attendibilità e veridicità della programmazione e permanere dell'equilibrio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	
Sanzioni per violazioni codice della strada		x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023Euro 12.838.348,71sono **aumentate** di Euro 3.775.650,28rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: a seguito dell'incremento dell'attività accertativa dell'Ente, al contrario le riscossioni sono diminuite dal 2022 Euro 9.605.671,918.721.365,79ad Euro 7.044.434,05 6.886.107,05 del 2023

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 **aumentate** di Euro 1.208.437,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: per aumento attivita' accertativa dell'Ente.

Contributi per proventi abitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 943.403,08	€ 1.009.222,43	€ 795.037,35
Riscossione	€ 943.403,08	€ 1.009.222,43	€ 795.038,35

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			% x spesa corr.
Anno	importo	spesa corrente	
2021	0,00		#DIV/0!
2022	0,00		#DIV/0!
2023	0,00		#DIV/0!

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 655.384,08	€ 514.548,09	€ 249.817,47
Riscossione	€ 160.824,08	€ 153.080,30	€ 249.817,47
%riscossione	24,54	29,75	100,00

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
-------------------------------	------	------	------

accertamento	€ -	€ -	0,00
Riscossione	€ -	€ -	0,00
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 249.817,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 249.817,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 124.908,74
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 168.277,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: risulta l'accertamento di due annualita' nel 2022 (del 2021 e 2022) del canone ricognitorio gas.

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 parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 5.222.950,40	€1.022.882,02	€ 2.098.800,00	€ 8.312.376,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 134.167,02	€ 54.427,02	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 369.737,17	€ 17.570,10	€ 142.980,00	€ 417.823,83
TOTALE	€ 5.749.854,59	€ 1.117.879,14	€ 2.241.780,00	€ 8.730.200,71

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, precisa che la riscossione di quanto accertato avviene direttamente sui conti dell'Ente.

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 4.450.472,07	
Residui riscossi nel 2023	€ 169.677,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 4.280.794,18	96,19%
Residui della competenza	€ 4.279.808,38	
Residui totali	€ 8.560.602,56	
FCDE al 31/12/2023	€ 8.730.220,71	101,98%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione 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)
Titolo 1	46.919.192,25	51.515.377,70	36.069.399,74	76,88	70,02
Titolo 2	56.056.124,30	72.346.347,12	7.138.094,12	12,73	9,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	102.975.316,55	123.861.724,82	43.207.493,86	41,96	34,88

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	48.026.115,66	53.317.802,22	40.964.092,99	85,30	76,83
Titolo 2	71.851.056,95	96.495.760,76	15.338.972,78	21,35	15,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	119.877.172,61	149.813.562,98	56.303.065,77	46,97	37,58

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	50.481.617,25	61.567.906,53	45.727.272,35	90,58	74,27
Titolo 2	89.585.609,05	94.377.662,12	53.056.499,73	59,22	56,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	140.067.226,30	155.945.568,65	98.783.772,08	70,53	63,35

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	€ 7.857.146,79	€ 8.354.131,27	496.984,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 591.208,49	€ 664.621,18	73.412,69
103	acquisto beni e servizi	€ 27.196.070,76	€ 26.442.162,94	-753.907,82
104	trasferimenti correnti	€ 2.970.859,67	€ 3.421.842,72	450.983,05
105	trasferimenti di tributi	€ 351.630,73		-351.630,73
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 275.430,09	€ 425.519,21	150.089,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 125.106,33	125.106,33
110	altre spese correnti	€ 789.386,42	€ 627.657,62	-161.728,80
TOTALE		€ 40.031.732,95	€ 40.061.041,27	29.308,32

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **8.634.983,00**;
- 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 126.701,42;
- 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 **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrono i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 8.809.561,00	€ 8.314.131,27
Spese macroaggregato 103	€ 106.515,00	
Irap macroaggregato 102	€ 551.208,00	€ 664.621,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 24.550,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.491.834,00	€ 8.978.752,45
(-) Componenti escluse (B)	€ 856.851,00	€ 559.457,88
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.634.983,00	€ 8.419.294,57

(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** rilasciato in data 20.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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:

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	€ 1.713.173,70	€ 13.602.182,81	1.889.009,11
203	Contributi agli investimenti	€ 1.868.581,84	€ 1.557,78	-1.867.024,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 13.465,82	€ 16.284,00	2.818,18
TOTALE		€ 13.595.221,36	€ 13.620.024,59	24.803,23

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 234.366,83 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:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€331.177,43	€326.594,98	€ 234.366,83
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€331.177,43	€326.594,98	€ 234.366,83

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 176.486,92

2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 139.092,09.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con fondi di Bilancio.

4. 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 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 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.

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
0,85 %	0,83 %	0,96 %

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

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 29.537.447,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.800.117,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.893.910,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 44.231.475,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.423.147,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 425.519,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.997.628,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 425.519,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,96%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 12.539.547,79	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 253.341,96	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 2.861.206,37	
TOTALE DEBITO	=	€ 15.147.412,20	

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 10.039.972,33	€ 10.464.438,74	€ 12.539.547,79
Nuovi prestiti (+)	€ 748.820,00	€ 2.400.053,89	€ 2.861.206,37
Prestiti rimborsati (-)	€ 324.353,59	€ 324.944,84	€ 253.341,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 10.464.438,74	€ 12.539.547,79	€ 15.147.412,20

Nr. Abitanti al 31/12	49.843,00	49.481,00	49.174,00
Debito medio per abitante	209,95	253,42	308,66

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 334.321,00	€ 351.630,73	€ 425.519,21
Quota capitale	€ 324.353,59	€ 324.944,84	€ 253.341,96
Totale fine anno	€ 658.674,59	€ 676.575,57	€ 678.861,17

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui in data 28/04/2023 con delibera G.C.n.70 .

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 a saldo in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso, ma le ha lasciate vincolate alla restituzione in attesa di ulteriore definizione, degli importi da restituire, alla luce dei nuovi decreti in pubblicazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di cognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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

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 https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	92.640.747,79	85.064.164,66	7.576.583,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	103.932.611,56	45.220.399,04	58.712.212,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	196.573.359,35	130.284.563,70	66.288.795,65
A) PATRIMONIO NETTO	64.354.758,82	62.798.433,20	1.556.325,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.803.971,02	6.687.987,55	1.115.983,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.127,40	16.655,19	5.472,21
D) DEBITI	45.511.958,27	41.290.997,24	4.220.961,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	78.880.543,84	19.490.490,52	59.390.053,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	196.573.359,35	130.284.563,70	66.288.795,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 88.512.491,72
FSC +	€ 9.326.381,41
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 422,00

Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 21.776.832,85
		€
		119.615.283,98

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

TABELLA 24c

Debiti	+	€ 45.511.958,27
Debiti da finanziamento	-	€ 16.853.366,60
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 28.658.591,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	1.630.657,81
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
	riserve indisponibili per bene demaniali		
Alld	e patrimoniali ind.	€	52.016.475,52
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.556.325,62
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	9.151.299,87
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	64.354.758,82

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	38.929.312,68
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 818.813,13
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 2.474.234,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 35.636.265,47

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	53.297.942,22	48.072.030,00	5.225.912,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	49.481.300,83	45.071.721,29	4.409.579,54
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-364.982,27	-351.625,86	-13.356,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.286.562,33	-560.100,20	-726.462,13
IMPOSTE	608.771,13	574.245,95	34.525,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.556.325,66	1.514.336,70	41.988,96

8.PNRR E PNC

L'Organo di revisione **invita a monitorare** l'allineamento dei propri dati contabili con quelli contenuti nella banca dati REGIS al 31/12/2023.

L'Organo di revisione invita a monitorare l'andamento dei progetti in conformita' 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** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio evidenzia i seguenti aspetti:

- Dall'analisi del prospetto di conciliazione (paragrafo 2.3), il Collegio rileva una errata registrazione contabile dell'impegno n.3777 del luglio 2023, avvenuta successivamente alla chiusura del Rendiconto 2022, sull'esercizio contabile 2022, con causale: contratto di accesso servizio Telemaco. L'impegno chiaramente risulta duplicato ed incide in maniera prudenziale solo sull'importo del risultato di amministrazione 2023, riducendolo di pari importo. Il Collegio invita l'Ente ad apportare la necessaria rettifica, eliminando l'impegno non sussistente, nel corso dell'esercizio 2024.
- è stata recuperata la quota di disavanzo programmata;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati;
- è sempre buona la disponibilità di cassa e non si e'mai fatto ricorso ad anticipazioni di cassa;
- Sono stati adottati strumenti per il recupero coattivo delle entrate comunali, in modo particolare della TARI e IMU.
- Si comincia a riversare i saldi dei conti correnti postali nel conto di tesoreria con maggiore frequenza rispetto agli anni precedenti, al fine di evitare giacenze rilevanti di cassa al 31.12 di ogni anno, modificando, di fatto, l'indicazione della reale disponibilità di cassa dell'ente

Lo stesso organo, tuttavia, rileva alcune **criticità** da sanare per migliorare la gestione dell'ente, pertanto, rinnova l'invito a:

- nominare 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;
- riconciliare trimestralmente con il Tesoriere anche l'importo della cassa vincolata affinche' le scritture siano sempre rese coerenti;
- migliorare il controllo su eventuali pignoramenti al fine di evitare l'insorgere di spese non previste;
- Adeguare il sistema contabile al funzionamento del sistema di controllo interno;
- Provvedere alla riconciliazione dei crediti e debiti degli organismi partecipati ai fini della asseverazione che si consiglia di effettuare non oltre il termine di approvazione del Bilancio Consolidato 2023;
- Procedere alla dismissione della quota di partecipazione già deliberata da anni;

- Monitorare costantemente la tempestività dei pagamenti, adottando le misure necessarie alla riduzione dei ritardi e della debitioria, nonché allineare i dati contabili con quelli della Piattaforma dei Crediti Commerciali.
- Provvedere alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

11.CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

Presidente dott.ssa Caterina Urro

componente dott. Pasquale Basile

componente dott.ssa Daniela Scarpiello