

# COMUNE DI ARIENZO

Provincia di CASERTA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUGIA GENTILE

*Luigia Gentile*



---

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2 Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	25

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
11.CONCLUSIONI	26

*Lo*



**Comune di Arienzo**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 03 del 13/05/2024**

**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 Arienzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arienzo, lì 13/05/2024

**L'Organo di revisione**  
**DOTT.SSA LUIGIA GENTILE**

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Luigia Gentile, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 8 del 22/03/2024;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 27.04.2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

◆ 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;

### 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 variazioni di bilancio adottate durante l'esercizio 2023.

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

### RIPORTA

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

#### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.324 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'Ente **non** partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente **non** partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;



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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, *non* si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, *non* ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- 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 reso* il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente *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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente *non* è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 10.095.593,34 che, depurato degli accantonamenti e dei vincoli addiviene ad una parte disponibile punto E) del prospetto dimostrativo pari ad € - 12.224.317,55.

Nel corso dell'esercizio l'Ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è peggiorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023.

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E AL 31/12/2022 <sup>(a)</sup>	DISAVANZO 2023 <sup>(b)</sup>	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(b)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(d)</sup>	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (c) - (d) <sup>(b)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	265.994,37 €	5.585.881,82 €	5.585.881,82 €	265.994,37 €	265.994,37 €	- €
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n. 162/2019 e dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	452.548,79 €	3.620.390,28 €	3.167.841,49 €	452.548,79 €	452.548,79 €	- €
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 - DM 14 luglio 2021	2021			- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n. 197 - DM 14 luglio 2021	2023							
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FODE	2019			- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018			- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2022	3	132.875,72 €	398.627,16 €	265.751,44 €	132.875,72 €	132.875,72 €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			- €	- €	- €	- €	- €
Totale				9.870.895,63 €	9.619.474,76 €	851.418,88 €	851.418,88 €	- €

*Ly*

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 (M)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 (P)	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	5.585.381,82 €	265.994,37 €	265.994,37 €	265.994,37 €	4.787.898,71 €
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	3.167.841,49 €	452.548,79 €	452.548,79 €	452.548,79 €	1.810.195,12 €
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	265.751,44 €	132.875,72 €	132.875,72 €	- €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	- €	- €	- €	- €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Totale</b>	<b>9.019.474,75 €</b>	<b>851.419,89 €</b>	<b>851.418,88 €</b>	<b>718.543,16 €</b>	<b>6.608.093,83 €</b>

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	7.607.217,04 €	12.132.402,46 €	10.095.593,34 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	17.631.472,95 €	17.375.223,56 €	19.986.910,45 €
Parte vincolata (C)	€	40.308,83 €	94.327,28 €
Parte destinata agli investimenti (D)	83,72 €	4.587.763,11 €	2.238.673,16 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 10.024.339,63 €	- 9.870.893,04 €	- 12.224.317,55 €

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

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

### 2.3. 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Accertamenti	10.093.954,01
Impegni	8.283.159,26
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.810.794,75</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	24.552,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	924.620,57
<b>SALDO FPV</b>	<b>-900.068,29</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.110.360,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	162.825,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.947.535,58</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.810.794,75</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-900.068,29</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.947.535,58</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.786.950,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.345.451,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>10.095.593,34</b>

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

<b>D1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>401.582,85 €</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	237.589,65 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.018,45 €
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>633.280,45 €</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.572.284,88 €
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.365.455,34 €</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>5.247.850,89 €</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>5.247.850,89 €</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5.247.850,89 €</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>- €</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.548.253,83 €</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		237.589,65 €
Risorse vincolate nel bilancio		54.018,45 €
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>4.554.850,43 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.573.284,88 €
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.891.360,53 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.486.258,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.554.650,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.981.365,55

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	24.552,28 €	20.231,61 €
FPV di parte capitale	- €	904.388,96 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	25.430,88 €	24.552,28 €	20.231,61 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	25.430,88 €	24.552,28 €	20.231,61 €
- 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	- €	- €	- €
- 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	- €	- €	3.375,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.676,73 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	16.554,88 €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	- €
Altro(**)	- €
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>20.231,61 €</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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	904.388,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	- €	904.388,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- 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. 32 del 27.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 02 del 26.04.2024).

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. 32 del 27.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Ricossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	44.315.895,90 €	2.308.722,54 €	38.896.812,62 €	-3.110.360,74 €
Residui passivi	32.513.414,83 €	3.096.068,19 €	29.254.521,48 €	-162.825,16 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	35.833,22 €	57.072,44 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	3.009.177,73 €	2.608,03 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	65.349,79 €	103.144,69 €
MINORI RESIDUI	3.110.360,74 €	162.825,16 €

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

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

- ***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*** in presenza 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:

#### Residui attivi

TITOLO	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.019.861,00	1.549.698,58	550.988,83	1.633.678,86	1.027.033,98	2.290.119,48	8.271.378,81
Titolo 2	0,00	33.399,00	50.000,00	176.036,76	278.229,48	413.999,09	951.714,33
Titolo 3	524.468,69	499.367,39	0,00	676.984,77	1.637.634,61	658.956,50	3.997.421,96
Titolo 4	579.775,19	3.473.798,90	18.905.127,92	3.744.097,22	2.384.975,54	333.209,58	27.300.984,35
Titolo 5	20.676,70	0,00	0,00	756.929,41	0,00	53.000,00	830.806,11
Titolo 6	681.410,48	0,00	0,00	10.220,00	2.181,23	44,42	693.836,13
TOTALE	2.826.392,06	5.566.264,17	17.506.114,65	7.392.007,02	6.610.034,82	3.748.329,07	42.646.141,69

#### Residui passivi

TITOLO	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	66.596,47	87.722,45	130.912,41	261.843,16	1.051.693,36	1.991.302,85	3.580.070,70
Titolo 2	308.469,08	1.709.971,13	19.298.621,79	2.678.487,68	1.688.785,30	120.814,43	25.005.149,41
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.644,48	168.644,48
Titolo 7	686.071,53	142.327,92	79.217,29	474.824,54	588.977,67	800.364,35	2.771.773,00
TOTALE	1.661.137,08	1.940.021,20	19.508.751,49	3.415.155,38	3.329.456,33	3.081.116,11	32.335.637,59

#### 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	709.709,81 €
- di cui conto "istituto tesoriere"	- €
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	709.709,81 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	709.709,81 €

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	429.349,04 €	354.473,67 €	709.709,81 €
di cui cassa vincolata	76.350,00 €	76.350,00 €	- €

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

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente *ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

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

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, *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;

- ricorrendo il superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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 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.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita

#### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *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.

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 *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 *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 *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 45.225,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.111,78 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.002,00 €
- utilizzi	- €
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>10.113,78 €</b>

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Ricorrendone 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
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci 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 la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura di € 199.976,99.

#### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione *ha correttamente 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:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.056.070,31 €	4.056.070,31 €	3.961.938,09 €	97,68%	97,68%
Titolo 2	613.703,38 €	613.703,38 €	556.418,20 €	90,99%	90,99%
Titolo 3	2.154.709,12 €	2.154.709,12 €	1.493.098,06 €	69,29%	69,29%
Titolo 4	21.775.656,71 €	21.775.656,71 €	3.043.896,21 €	13,98%	13,98%
Titolo 5	-	-	-	0,00%	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>28.600.139,52 €</b>	<b>28.600.139,52 €</b>	<b>9.057.350,56 €</b>	<b>31,67%</b>	<b>31,67%</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

### IMU

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. per euro 910.000,00

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 per TARI ammontano ad euro 1.154.870,68

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	203.550,25 €	127.646,49 €	103.691,77 €
Riscossione	159.225,35 €	98.190,54 €	102.161,52 €

### 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:

sanzioni ex art.208 e 142	2021	2022	2023
accertamento	511.341,04 €	432.386,99 €	181.284,82 €
riscossione	141.341,04 €	35.699,69 €	4.246,01 €
%riscossione	27,64%	8,26%	2,34%

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	731.000,00 €	€	61.807,07 €	731.000,00 €
TOTALE	731.000,00 €	€	61.807,07 €	731.000,00 €

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	2.049.481,06 €	
Residui riscossi nel 2023	19.620,71 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2023	2.029.860,35 €	99,04%
Residui della competenza	731.000,00 €	
Residui totali	2.760.860,35 €	
FCDE al 31/12/2023	2.546.341,50 €	92,23%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegnate FPV (C)	Impegnate /Previsioni iniziali % (C/A*100)	Impegnate /Previsioni definitive % (C/B*100)
Titolo 1	5.303.072,82 €	5.989.756,33 €	3.338.785,77 €	62,96%	55,74%
Titolo 2	18.677.393,94 €	26.420.573,82 €	1.448.759,04 €	7,76%	5,48%
Titolo 3	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	23.980.466,76 €	32.410.330,15 €	4.787.544,81 €	19,96%	14,77%

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	824.424,65 €	976.547,72 €	152.123,07 €
102 imposte e tasse a carico ente	- €	81.410,37 €	81.410,37 €
103 acquisto beni e servizi	3.474.954,65 €	3.856.235,07 €	381.280,42 €
104 trasferimenti correnti	126.424,22 €	180.248,16 €	53.823,94 €
105 trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106 fondi perequativi	- €	- €	- €
107 interessi passivi	245.615,24 €	222.117,14 €	- 23.498,10 €
108 altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	477,45 €	6.792,06 €	6.314,61 €
110 altre spese correnti	27.216,91 €	6.738,10 €	- 20.478,81 €
TOTALE	4.669.113,12 €	5.330.088,32 €	660.975,20 €

#### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.783.066,86;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;

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

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

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 congiunta in sede di emissione del sul fabbisogno

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	1.007.186,34 €	976.547,72 €
Spese macroaggregato 103	41.192,63 €	13.613,60 €
Irap macroaggregato 102	74.498,20 €	81.410,37 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	- €	- €
Altre spese: da specificare.....	- €	- €
Altre spese: da specificare.....	- €	- €
Altre spese: da specificare.....	- €	- €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.122.877,17 €</b>	<b>1.071.571,69 €</b>
(-) Componenti escluse (B)	26.385,05 €	- €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	- €	- €
<b>(E) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>1.096.492,12 €</b>	<b>1.071.571,69 €</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** rilasciato in data 29.06.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.244.231,04 €	625.821,79 €	- 1.618.409,25 €
203 Contributi agli investimenti	520.613,91 €	840.472,39 €	319.858,48 €
204 Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205 Altre spese in conto capitale	66.395,64 €	103.279,29 €	36.883,65 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.831.240,59 €</b>	<b>1.569.573,47 €</b>	<b>- 1.261.667,12 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

#### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 50.000,00 di parte corrente 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.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse di parte corrente oggetto di stanziamenti nel bilancio di previsione.

#### **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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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

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

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 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.

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.281.211,82 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	438.236,77 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.645.850,00 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>7.365.298,59 €</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>736.529,86 €</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	222.117,14 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	114.955,87 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	629.368,59 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	107.161,27 €	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A) * 100</b>		<b>1,45%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 9.706.253,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 85.881,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.620.371,28</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	9.184.725,73 €	9.952.271,35 €	9.706.253,03 €
Nuovi prestiti (+)	980.000,00 €	- €	- €
Prestiti rimborsati (-)	212.454,38 €	246.018,32 €	85.881,75 €
Estinzioni anticipate (-)	- €	- €	- €
Altre variazioni +/- (da specificare)	- €	- €	- €
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.952.271,35 €</b>	<b>9.706.253,03 €</b>	<b>9.620.371,28 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.265	5.320	5.324
Debito medio per abitante	1.890,27	1.824,48	1.805,98

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	111.270,79 €	115.699,75 €	107.161,27 €
Quota capitale	212.454,38 €	246.018,32 €	85.881,75 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>323.725,17 €</b>	<b>361.718,07 €</b>	<b>193.043,02 €</b>

#### 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 E), risulta essere a saldo zero surplus.

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

#### 6.1 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.

#### 6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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

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->

[/e/government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.329.514,39 €	31.719.269,90 €	3.610.244,49 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	32.255.300,17 €	36.448.126,57 €	- 4.192.826,40 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>67.584.814,56 €</b>	<b>68.167.396,47 €</b>	<b>- 582.581,91 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	27.445.450,89 €	30.056.040,32 €	- 2.610.589,43 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	55.338,78 €	515.299,42 €	- 459.960,64 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.113,78 €	6.111,78 €	4.002,00 €
D) DEBITI	40.073.911,11 €	37.589.944,95 €	2.483.966,16 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>67.584.814,56 €</b>	<b>68.167.396,47 €</b>	<b>- 582.581,91 €</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	- €	- €	- €

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.231.554,05 €	11.402.076,48 €	- 2.170.522,43 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.626.614,33 €	6.224.186,53 €	3.402.427,80 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 222.117,14 €	- 245.615,24 €	23.498,10 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	- €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 2.827.188,80 €	2.253.865,33 €	- 5.081.054,13 €
IMPOSTE	81.410,37 €	70.076,00 €	11.334,37 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 3.425.778,59 €</b>	<b>7.416.064,04 €</b>	<b>- 10.841.840,63 €</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in

aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

#### 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa sede si rileva la necessità di aggiornare puntualmente gli inventari entro il termine dell'esercizio 2024.

Si invita inoltre l'ente:

- monitorare attentamente il flusso di cassa in entrata e in uscita afferente alle operazioni in conto capitale relativi alle opere pubbliche e ai progetti attratti nella sfera del PNRR, onde scongiurare il sopraggiungere di squilibri di cassa;
- continuare senza indugio con l'azione del recupero delle entrate tributarie.

Si consiglia altresì, di limitare le spese correnti esclusivamente a quelle obbligatorie in considerazione dell'avvio della procedura prevista dall'articolo 243 bis del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 al fine della copertura del maggior disavanzo registrato nel rendiconto 2023.

#### 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 con espressa riserva di quanto rilevato al paragrafo precedente.

L'ORGANO DI VERIFICA  
DOTT. SSA L. ...



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'L'ORGANO DI VERIFICA' at the top and 'DOTT. SSA L.' below it. The center of the stamp features a logo with a scale of justice and a sword, surrounded by the words 'ORGANISMO DI VERIFICA' and 'COMUNE DI ...'. The signature is written in a cursive style, starting with a large 'L' and ending with a long horizontal stroke.