

DOCUMENTO

COMUNE DI MOLITERNO

Provincia di Potenza

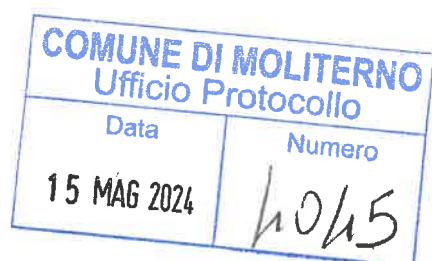
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE GIACOMINO



SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
5.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29

7. PNRR E PNC	30
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
9. PROPOSTE FINALIZZATE AD UN MIGLIORAMENTO DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVO/CONTABILE	30
10. CONCLUSIONI	30

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Giacomino, **revisore nominato** con delibera dell'Organo Consiliare n. 15 del 15/04/2024:

◆ ricevuta in data 28 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.60 del 24/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

c) Relazione sulla gestione,

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.3 del 19/03/2012;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 3.606 abitanti (dati anagrafe).

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'Organo di revisione, nel corso del 2023 ed a decorrere dalla propria nomina (28/04/2024), giusta delibera del C.C. del 15 aprile 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- 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. Al riguardo si precisa che non ci sono stati rilievi da parte degli organi preposti;
- 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 è trovato** 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, (il 29/01/2024 ICA Spa ed il tesoriere dell'Ente, mentre il 7 febbraio 2024 - Riscossione), 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;

- Il responsabile del servizio finanziario è addetto alla trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, giusta nomina della Giunta Comunale;

- 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 (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);

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 1.149.812,17, come riassunto nel seguente prospetto riepilogativo:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				709.882,72
RISCOSSIONI	(+)	1.290.689,63	4.616.948,31	5.907.637,94
PAGAMENTI	(-)	1.772.309,83	2.874.444,08	4.646.753,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.970.766,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.970.766,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.402.495,12	2.091.357,25	4.493.852,37
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				22.776,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.804.281,28	2.236.445,27	4.040.726,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			156.475,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.117.605,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.149.812,17

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro zero, derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 951.602,65	€ 1.031.496,94	€ 1.149.812,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 709.342,73	€ 747.915,65	€ 986.163,95
Parte vincolata (C)	€ 197.723,33	€ 202.756,15	€ 82.946,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 44.536,59	€ 80.825,14	€ 80.702,20

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

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	13.799,86	13.799,86							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata	0,00								
Utilizzo parte vincolata	68.556,16					68.556,16	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00								0,00
Valore delle parti non utilizzate	949.140,92	67.025,28	417.411,58	0,00	330.504,07	25,74	110.364,99	0,00	23.809,26
Valore monetario della parte	1.031.496,94	80.825,14	417.411,58		330.504,07	25,74	178.821,15	0,00	23.809,26

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.597.416,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 92.953,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.274.080,40
SALDO FPV	-€ 1.181.126,73
Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	€ 398,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 497.134,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 198.761,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 297.974,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.597.416,21
SALDO FPV	-€ 1.181.126,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 297.974,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 82.356,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 949.140,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.149.812,17

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		454.603,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	66.130,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.865,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		351.607,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	296.989,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		54.618,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		44.041,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	663,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43.378,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43.378,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		498.645,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		66.130,36
Risorse vincolate nel bilancio		37.528,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		394.986,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		296.989,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		97.996,91

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): € 498.645,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 394.986,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 97.996,91

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 92.953,57	€ 156.475,40
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.117.605,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 344.652,80	€ 92.953,67	€ 156.475,40
- 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 *	€ -	€ -	
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	101.376,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.037,60
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro (retribuzione segretario in cor.venzione**)	54.061,34
Totale FPV 2023 spesa corrente	156.475,40

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 271.571,82	€ -	€ 1.117.605,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a zero.

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. 54 del 22/04/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 18 aprile 2024).

L'Organo di revisione precedente 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. 54 del 22/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.189.920,97	€ 1.290.689,63	€ 2.402.495,12	-€ 496.736,22
Residui passivi	€ 3.775.353,08	€ 1.772.309,83	€ 1.804.281,28	-€ 198.761,97

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente	€ 170.087,07	€ 88.160,92
	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ 326.110,26	€ 109.526,80
	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 936,89	€ 1.074,25
MINORI RESIDUI	€ 497.134,22	€ 198.761,97

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Al riguardo si osserva:

- in ordine all'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi di cui ai punti precedenti, si rinvia al verbale del precedente revisore, n.3 del 18 aprile 2024, nel quale sono riportate le evidenze della verifica effettuata.

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

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

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 185.780,46	€ 36.517,63	€ 38.106,51	€ 67.613,38	€ 185.021,97	€ 513.039,95
Titolo II	€ 8.726,86	€ 3.101,00	€ 82.782,97	€ 51.322,33	€ 1.371.202,86	€ 1.517.136,02
Titolo III	€ 34.401,66	€ 828,00	€ -	€ 37.644,66	€ 19.154,39	€ 92.028,71
Titolo IV	€ 1.481.725,03	€ 95.743,05	€ 93.594,88	€ 184.334,17	€ 515.978,03	€ 2.371.375,16
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 272,53		€ 272,53
Totali	€ 1.710.634,01	€ 136.189,68	€ 214.484,36	€ 341.187,07	€ 2.091.357,25	€ 4.493.852,37

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 98.621,00	€ 13.808,52	€ 186.710,64	€ 164.069,18	€ 1.608.533,22	€ 2.071.742,56
Titolo II	€ 796.063,85	€ 124.754,79	€ 70.613,93	€ 349.085,20	€ 626.068,19	€ 1.966.585,96
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 554,17	€ 1.843,86	€ 2.398,03
Totali	€ 894.684,85	€ 138.563,31	€ 257.324,57	€ 513.708,55	€ 2.236.445,27	€ 4.040.726,55

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	211.930,34	11.202,79	0,00	29.262,84	0,00	52.331,33	93.025,75	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	215.739,29	12.060,74	0,00	42.317,82	0,00	52.331,33		
	Percentuale di riscossione	101,80	107,66	0,00	144,61	0,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	247.100,50	290.579,22	356.338,00	391.204,39	389.397,89	479.359,45	410.293,24	318.100,35
	Riscosso c/residui al 31.12	64.625,16	45.345,85	57.076,75	78.614,01	49.781,53	161.062,43		
	Percentuale di riscossione	26,15	15,61	16,02	20,10	12,78	33,60		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	319,30	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	319,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.921,77	5.149,42	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.337,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,77		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

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)	€	1.970.766,75
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.970.766,75

Al riguardo si richiama la determinazione n. 204 del 13/04/2024 dell'Area Economico-Finanziaria "Conti della gestione e degli agenti contabili per l'esercizio 2023" con la quale si è proceduto a parificare i della gestione dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'ente.

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	€ 811.817,84	€ 709.882,72	€ 1.970.766,75
di cui cassa vincolata	€ 523.823,60	€ 344.478,24	€ 386.562,45

L'Organo ha verificato che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per la corrente annualità.

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

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:

- sono in corso di valutazione le opportune 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19,46 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 € 572.958,40;

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 318.100,35**.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono crediti riconosciuti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Con deliberazione di C.C. n.33 del 29/11/2023 l'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D. Lgs n.175/2016.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Tipologia societaria	Attività	Fondo dotazione/capitale sociale
Acquedotto Lucano S.P.A	0,45%	SPA	Servizio idrico integrato	€ 21.573.764,00
GAL Lucania Interiore S.r.l.	quota fondo consortile: € 4,513,00	Società consortile a r.l.	Gestione leader	€ 200.000,00
Gal Akiiris	0,50% - quota fondo consortile: € 500,00	Società consortile a r.l.	Gestione leader	€ 100.000,00 (Ente strumentale partecipato in liquidazione)

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023, circostanza che ha generato l'accantonamento nel risultato di amministrazione in apposito fondo.

In particolare:

Fondo perdite società partecipate	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Fondo accantonamento perdite società partecipate "Acquedotto Lucano spa	€ 109,79
Fondo accantonamento perdite società partecipate "Gal Lucania Interiore"	€ 14.702,07
	€ 0,00
	€ 14.811,86

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* accantonato la somma di €14.811,86 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *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 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

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" per un importo totale di € 17.555,49.

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 € 305.012,30.

Al riguardo, comparando i dati di gestione, il valore 2023 presenta un forte incremento rispetto alla somma rendicontata nella precedente annualità (€ 15.000,00), in ragione di nuove somme accantonate in via prudenziale le somme inerenti a n.2 contenziosi in essere con Acquedotto Lucano Spa e Banca Farmafactoring Spa.

Sulla scorta della documentazione fornita è possibile formulare un giudizio di congruità sulle quote accantonate nel risultato di amministrazione per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

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)	€ 5.295,46
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.917,77
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.213,23

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 26.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 2021	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Previsioni iniziali
	(B)	(C)	(C/B*100)	(C/A*100)	
Titolo 1	€ 2.027.192,53	€ 2.051.727,70	101,21	103,21	€ 1.987.894,20
Titolo 2	€ 1.654.402,48	€ 1.655.961,76	100,09	246,31	€ 672.301,83
Titolo 3	€ 353.208,38	€ 233.166,58	66,01	68,23	€ 341.739,04

Titolo 4	€ 7.884.657,74	€ 833.912,07	10,58	14,90	€ 5.595.000,00
Titolo 5	€ -	€ -	0,00	0,00	€ -
TOTALE	€ 11.919.461,13	€ 4.774.768,11	40,06	55,54	€ 8.596.935,07

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Previsioni iniziali
	(B)	(C)	(C/B*100)	(C/A*100)	(A)
Titolo 1	€ 2.077.991,82	€ 2.058.955,55	99,08	100,10	€ 2.056.991,82
Titolo 2	€ 1.108.393,69	€ 572.768,16	51,68	64,58	€ 886.882,24
Titolo 3	€ 402.363,78	€ 317.200,65	78,83	81,17	€ 390.804,04
Titolo 4	€ 13.285.286,73	€ 866.237,83	6,52	14,48	€ 5.981.584,30
Titolo 5	€ -	€ -			€ -
TOTALE	€ 16.874.036,02	€ 3.815.162,19	22,61	40,95	€ 9.316.262,40

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Previsioni iniziali
	(B)	(C)	(C/B*100)	(C/A*100)	(A)
Titolo 1	€ 1.991.946,82	€ 2.019.876,17	101,40	104,27	€ 1.937.223,29
Titolo 2	€ 2.194.455,82	€ 1.754.827,94	79,97	82,32	€ 2.131.645,03
Titolo 3	€ 299.793,92	€ 274.466,72	91,55	98,68	€ 278.134,38
Titolo 4	€ 13.567.193,34	€ 2.225.976,32	16,41	21,87	€ 10.178.361,91
Titolo 5	€ -	€ -			€ -
TOTALE	€ 18.053.389,90	€ 6.275.147,15	34,76	43,20	€ 14.525.364,61

Dalla lettura dei dati inerenti al biennio 2023 e 2022, si evince un netto miglioramento della capacità di riscossione dell'Ente, rilavabile su tutti i titoli del rendiconto, ancorché il valore ottenuto sul titolo 4, pari al 16,41%, risulti modesto rispetto alla previsione iniziale.

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	no
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	no
Proventi acquedotto	no	no
Proventi canoni depurazione	no	no

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di € 29.927,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di euro 4.685,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 25.000,00	€ 16.993,00	€ 14.040,96
Riscossione	€ 23.034,49	€ 17.510,89	€ 15.676,96

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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 802,10	€ 2.471,50	€ 231,40
riscossione	€ 802,10	€ 2.152,20	€ 550,70
%riscossione	100,00	87,08	237,99

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 231,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 231,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 115,70
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Per il 2022 gli accertamenti sono stati pari a € 29.217,46, mentre per la corrente annualità il valore si è attestato sui € 33.415,94, registrando un aumento per l'anno 2023 di € 4.198,48.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	€ 89.080,45	€ 102.703,68	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 67.990,76	€ 67.990,76	€ 119.987,63	€ 318.100,35
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 157.071,21	€ 170.694,44	€ 119.987,63	€ 318.100,35

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 20.142,10	
Residui riscossi nel 2023	€ 20.142,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %	Previsioni iniziali	Impegnate /Previsioni iniziali %
	(B)	(C)	(C/B*100)	(A)	(C/A*100)
Titolo 1	€ 4.337.434,18	€ 3.955.235,25	91,19	€ 2.852.493,31	138,66
Titolo 2	€ 8.879.090,15	€ 1.744.050,19	19,64	€ 5.595.000,00	31,17
Titolo 3	€ 151.717,15	€ 151.635,94	99,95	€ 149.441,76	101,47
TOTALE	€ 13.368.241,48	€ 5.850.921,38	43,77	€ 8.596.935,07	68,06

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %	Previsioni iniziali	Impegnate /Previsioni iniziali %
	(B)	(C)	(C/B*100)	(A)	(C/A*100)
Titolo 1	€ 3.836.771,63	€ 2.832.057,12	73,81	€ 3.529.828,58	80,23
Titolo 2	€ 13.556.858,55	€ 1.245.209,62	9,19	€ 6.253.156,12	19,91
Titolo 3	€ 152.608,27	€ 152.608,27	100,00	€ 149.502,32	102,08
TOTALE	€ 17.546.238,45	€ 4.229.875,01	24,11	€ 9.932.487,02	42,59

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %	Previsioni iniziali	Impegnate /Previsioni iniziali %
	(B)	(C)	(C/B*100)	(A)	(C/A*100)
Titolo 1	€ 4.506.027,09	€ 3.615.844,68	80,24	€ 4.199.835,70	86,09
Titolo 2	€ 13.574.059,50	€ 2.188.800,68	16,12	€ 10.178.361,91	21,50
Titolo 3	€ 148.613,00	€ 147.168,98	99,03	€ 147.167,00	100,00
TOTALE	€ 18.228.699,59	€ 5.951.814,34	32,65	€ 14.525.364,61	40,98

Sulla base dei dati acquisiti si registra una sostanziale attendibilità della capacità previsionale delle spese correnti, mentre le previsioni iniziali inerenti alla spesa in c/capitale sono risultate essere sempre sovrastimata rispetto agli impegni assunti nel corso dell'esercizio finanziario.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022 / impegni	Rendiconto 2023 / impegni	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 698.200,33	€ 586.672,52	-111.527,81 €
102	imposte e tasse a carico ente	€ 53.805,83	€ 47.787,27	-6.018,56 €
103	acquisto beni e servizi	€ 1.357.202,70	€ 1.599.509,36	242.306,66 €
104	trasferimenti correnti	€ 449.294,68	€ 1.111.204,57	661.909,89 €
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00 €
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00 €
107	interessi passivi	€ 48.613,17	€ 43.421,38	-5.191,79 €
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.011,74	€ 18.000,00	-2.011,74 €
110	altre spese correnti	€ 111.975,00	€ 52.774,18	-59.200,82 €
TOTALE		€ 2.739.103,45	€ 3.459.369,28	720.265,83

In merito si osserva un incremento degli impegni nella spesa corrente per un importo complessivo di € 720.265,83, valore che si discosta rispetto alla precedente annualità, la quale aveva registrato un decremento degli impegni per € 871.479,00. L'incremento di cui trattasi è stato generato da un aumento degli impegni per i macroaggregati 103 (acquisto beni e servizi) e 104 (trasferimenti correnti).

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 € **998.027,26**;
- 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 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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 € **42.489,47**;
- 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto		
	€		
Spese macroaggregato 101	€	939.348,34	€ 586.672,52
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102			€ 47.787,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	939.348,34	€ 634.459,79
(-) Componenti escluse (B)			€ 55.631,86
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€	939.348,34	€ 578.827,93
(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 18/12/2023 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.)

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 819.285,09	€ 891.373,33	72.088,24
203	Contributi agli investimenti	€ 166.539,16	€ 4.750,00	-161.789,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 106.777,10	€ 175.072,35	68.295,25
TOTALE		€ 1.092.601,35	€ 1.071.195,68	-21.405,67

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 € 13.799,86 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive (bolli auto)	€ 220.000,00	€ 2.426,64	
- lettera b) - copertura disavanzi (Quote consortili)			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 23.432,66		€ 13.799,86
Totale	€ 243.432,66	€ 2.426,64	€ 13.799,86

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

Dalla lettura degli indicatori del conto del bilancio 2023 si evidenzia la non deficitarietà strutturale dell'Ente.

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 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 *non 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
1,35%	1,65%	1,07%

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

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)	€ 2.051.727,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.655.961,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 233.166,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.940.856,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 394.085,60	
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)	€ 43.421,38	
(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)	€ 350.664,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 43.421,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.250.057,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	147.165,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.102.891,10

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.553.301,29	€ 1.402.665,35	€ 1.250.057,08
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 150.635,94	-€ 152.608,27	-€ 190.587,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.402.665,35	€ 1.250.057,08	€ 1.059.469,72
Nr. Abitanti al 31/12	3.670,00	3.670,00	3.557
Debito medio per abitante	382,20	340,62	310,06

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 53.049,38	€ 48.613,17	€ 43.421,38
Quota capitale	€ 150.635,94	€ 152.608,27	€ 147.165,98
Totale fine anno	€ 203.685,32	€ 201.221,44	€ 190.587,36

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ed ENERGETICA

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 zero.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Sulla base della documentazione acquisita non vi sono rapporti debito/credito da segnalare.

Sulla scorta della documentazione trasmessa, l'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, si è verificata l'avvenuta effettuazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, giusta delibera del C.C. n.33 del 29/11/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp 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.

5.4 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.

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Il comune, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata secondo le disposizioni del DM 12.10.2021.

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

La situazione patrimoniale al 31/12/2023 dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.998.800,40	26.901.354,07	1.097.446,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.554.741,37	5.569.704,85	1.985.036,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.553.541,77	32.471.058,92	3.082.482,85
A) PATRIMONIO NETTO	25.453.094,44	25.040.514,03	412.580,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	337.480,20	332.480,20	5.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.474.299,55	5.695.728,03	778.571,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.288.667,58	1.402.336,66	1.886.330,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.553.541,77	32.471.058,92	3.082.482,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 evidenziano una generale diminuzione dei valori riportati, per un variazione in diminuzione totale di € 3.082.482,85.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 4.088.248,56
	Riserve	€ 15.117.911,32
AIIb	<i>da capitale</i>	€ 0,00
AIIc	<i>da permessi di costruire</i>	€ 31.033,96
AII d	<i>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</i>	€ 15.086.877,36
AII e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00
AII f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.246.934,56
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 25.453.094,44

7. 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.

8. 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) 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.

9. PROPOSTE FINALIZZATE AD UN MIGLIORAMENTO DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVO/CONTABILE

1. effettuare quanto prima una ricognizione del patrimonio inventariale;
2. di dare compiuta attuazione alle misure necessarie a garantire la riduzione dello stock del debito scaduto e dell'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
3. continuare nell'approfondimento e razionalizzazione dei residui passivi e attivi.

10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIUSEPPE GIACOMINO

Firmatario: GIUSEPPE GIACOMINO

Data: 15/05/2024 12:16:26 GMT