

**COMUNE DI
PRIOPCA**

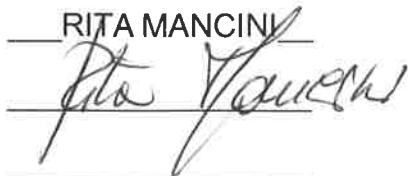
Provincia di CUNEO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

RITA MANCINI


Comune di PRIOPCA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva o 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 Priopca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 19/04/2024

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.2 del 27/02/2024, periodo febbraio 2024-febbraio 2027;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 03/04/2024, 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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

◆ 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

◆ l'incarico di revisore è stato recentemente assunto ed il precedente revisore, ha posto in essere tutte le verifiche attestando che:

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

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

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

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.065 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio Albese Braida Servizio Rifiuti – CO.A.B.SE. R.
 - Consorzio Socioassistenziale ALBA LANGHE ROERO
 - CSI PIEMONTE – Consorzio per il sistema informativo

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; inviare ricevute
- 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 gli eventuali 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 ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato privato, relativamente a riqualificazioni energetiche degli immobili o dell'illuminazione pubblica.

- 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, non hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, ma sussiste pec del 5/2/2024, con cui la tesoreria della banca d'Alba allega il Conto del Tesoriere, l'elenco dei Mandati e Reversali, Il quadro Riassuntivo.

Il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente è in corso di predisposizione.

-il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Sindaco, di cui il sottoscritto Revisore ha richiesto atto di nomina;

- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non sussiste la fattispecie.

- 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;

- l'Ente, disponendo dell'ufficio tributi interno, non ha affidato i propri crediti all'AdE-R e 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 provvederà alla predisposizione entro il 31 maggio 2024, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI delle seguenti rendicontazioni:

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

- 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;

CONTO DEL BILANCIO

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 570.542,84, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				639.767,50
Riscossione	(+)	118.233,74	1.497.381,33	1.615.615,07
Pagamenti	(-)	373.417,69	1.407.877,23	1.781.294,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			474.087,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			474.087,65
RESIDUI ATTIVI <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>	(+)	145.776,37	500.461,29	646.237,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	83.759,81	410.367,04	494.126,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			19.584,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			36.071,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			570.542,84

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
(Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	405.875,56	358.928,96	570.542,84
di cui:			
a) Parte accantonata	19.990,30	24.643,17	20.363,35
b) Parte vincolata	111.252,01	143.689,97	259.431,12

c) Parte destinata a investimenti	214.680,74	107.204,17	117.204,17
e) Parte disponibile (+/-) *	59.952,51	83.391,65	173.544,20

Si precisa che sussiste una variazione dei dati 2022 rispetto ai dati presenti nel parere del revisore al bilancio 2022.

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:

- destinato ad investimenti per € 36.071,60 (lavori di sistemazione Rio Mora)
a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori per un ammontare paria € 9.175,08.

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

Valori e Modalità dell'utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1. (vanno compilate le celle colorate)	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte utilizzata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo patrimoniale permanente	Altri Fondi	Ex legge	Decreti	
Copertura dei deficit fiscali	€ -	€ -						
Riserva guadagni (debiti di bilancio)	€ -	€ -						
Finanziamento spese di investimento	€ 52.500,00	€ 52.500,00						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -						
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -						
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -						
Utilizzo parte accantonata	€ 1.320,87	€ -	€ -	€ 1.320,87				
Utilizzo parte accantonata	€ 6.891,65	€ -	€ -	€ 6.891,65	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti								
Valore delle parti non utilizzate	€ 298.216,10	€ 90.891,65	€ 17.947,41	€ -	€ 5.374,79	€ 14.566,00	€ 100.902,64	€ -
Valore monetario della parte	€ 358.928,36	€ 83.301,65	€ 17.847,41	€ -	€ 6.095,76	€ 14.088,03	€ 107.784,13	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate - Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n								
								€ 24.329,44
								€ 107.204,17

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.

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*	€ 179.598,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 57.940,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 55.655,62
SALDO FPV	€ 2.284,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.498,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.217,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.731,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 179.598,35
SALDO FPV	€ 2.284,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.731,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 60.712,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 298.216,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 570.542,84

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		118.659,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.552,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		83.607,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	-4.458,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.066,04
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		123.935,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	113.884,25
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.051,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.051,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		242.595,73
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		147.436,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		93.658,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.458,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		98.117,70

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): € 242.595,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 93.658,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 98.117,70

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed

esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 22.762,14	€ 19.584,02
FPV di parte capitale	€ 35.178,00	€ 36.071,60
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	€ 19.171,25	€ 22.762,14	€ 19.584,02
- 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 *	€ 19.171,25	€ 22.762,14	€ 19.584,02
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.584,02
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	19.584,02

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 28.087,96	€ 35.178,00	€ 36.071,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 28.087,96	€ 35.178,00	€ 36.071,60
- 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 avанzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non sussiste.

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. 15 del 03/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 03/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 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.15 del 03/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 270.496,68	€ 118.233,74	€ -	-€ 152.262,94
Residui passivi	€ 493.395,08	€ 373.417,69	€ -	-€ 119.977,39

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	€ 6.498,81	€ 36.044,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 173,47
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 6.498,81	€ 36.217,58

L'Organo di revisione ha ricevuto l'attestazione del responsabile finanziario relativamente al fatto 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 ricevuto l'attestazione del responsabile finanziario relativamente al fatto che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato e che conseguentemente è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

seguente:

TABELLA 11

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	90.586,85	20.534,04	9.487,91	0,00	0,00	2.618,10	40.277,92	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	20.534,04	9.487,91	0,00	0,00	2.618,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00		
TARSUTTA/TARUT ARES	Residui iniziali	22.605,00	23.320,03	15.585,68	55.031,87	18.552,19	32.229,63	22.478,78	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	23.320,03	15.585,68	55.031,87	18.552,19	32.229,63		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	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	0,00		
Provetti 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	0,00		
Provetti 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	0,00		

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

TABELLA 12

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -				€ -	€ 63.511,70	€ 63.511,70
Titolo II	€ -		€ 2.962,00	€ 6.417,59	€ 17.201,67	€ 56.250,11	€ 82.831,37
Titolo III	€ -			€ -	€ 41.695,11	€ 75.243,79	€ 116.938,90
Titolo IV	€ -			€ 2.500,00	€ 75.000,00	€ 290.703,00	€ 368.203,00
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -				€ -	€ 14.752,69	€ 14.752,69
Totali	€ -	€ -	€ 2.962,00	€ 8.917,59	€ 133.896,78	€ 500.461,29	€ 646.237,66

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.130,11	€ 2.371,54	€ 14.872,70	€ 6.393,88	€ 52.335,15	€ 252.014,22	€ 329.117,60
Titolo II	€ 600,00			€ 853,03	€ 2.537,90	€ 123.450,77	€ 127.441,70
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 2.665,50				€ -	€ 34.902,05	€ 37.567,55
Totali	€ 4.395,61	€ 2.371,54	€ 14.872,70	€ 7.246,91	€ 54.873,05	€ 410.367,04	€ 494.126,85

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, così come risulta dalla TABELLA 13.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 474.087,65
<i>- di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ -
<i>- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 474.087,65

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 695.140,34	€ 639.767,50	€ 474.087,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 60.769,72	€ 60.769,72	€ 60.769,62

L'Ente non ha fatto ricorso all' anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023, come si evince dalla tabella sotto riportata.

TABELLA 13c

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'antícpio di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

Equilibri di Cassa Anno 2023					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		639.767,50			639.767,50
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	1.059.381,69	958.280,85	38.544,85	996.825,71
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	168.629,12	50.778,60	5.495,83	56.274,43
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	383.858,65	205.198,65	34.243,06	239.441,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.611.869,46	1.214.258,11	78.283,74	1.292.541,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	-1.731.993,66	1.001.281,50	190.425,21	1.191.706,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	48.699,15	48.699,15	0,00	48.699,15
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.780.692,81	1.049.980,65	190.425,21	1.240.405,86
Differenza D (D=B-C)	=	-168.823,35	164.277,46	-112.141,47	52.135,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-168.823,35	164.277,46	-112.141,47	52.135,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.424.550,28	117.694,44	39.000,00	156.694,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivita finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.424.550,28	117.694,44	39.000,00	156.694,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.424.550,28	117.694,44	39.000,00	156.694,44
Spese Titolo 2.00	+	1.519.794,40	212.617,16	155.973,32	368.590,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.519.794,40	212.617,16	155.973,32	368.590,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.519.794,40	212.617,16	155.973,32	368.590,48
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-95.244,12	-94.922,72	-116.973,32	-211.896,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	354.800,00	165.428,78	950,00	166.378,78
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	+	383.534,66	145.279,42	77.019,16	172.298,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	346.965,37	89.504,10	-255.183,95	474.087,65

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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;
- 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 -11,68 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non entro il 31 gennaio ma in data 12 marzo 2024, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 3.027,35;

L'Organo di revisione ha ricevuto l'attestazione del responsabile finanziario, 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che

consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 116,51 e risulta congruo secondo i prospetti forniti dall'ente e l'attestazione rilasciata dal responsabile finanziario.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno rappresentato perdite nel corso dell'esercizio 2022 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono al momento disponibili) e nei due precedenti.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.500,00 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.

Euro 4.000,00 erano già stati accantonati al 31/12 dell'esercizio precedente.

L'accantonamento è stato effettuato prudenzialmente dall'Ente pur non essendoci contenziosi aperti come risulta dall'attestazione rilasciata dal responsabile finanziario.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, non percependo gli amministratori, un compenso.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia dei crediti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento effettuato prudenzialmente per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Analisi delle entrate e delle spese

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	Accert.ti /Previsioni Iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	987.000,00	1.019.124,64	1.021.792,56	103,53	100,26
Titolo 2	126.432,00	136.153,70	107.028,71	84,65	78,61
Titolo 3	263.446,03	303.544,44	280.442,44	106,45	92,39
Titolo 4	1.118.050,28	1.308.050,28	408.397,44	36,53	31,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.494.928,31	2.766.873,06	1.817.661,15	72,85	65,69

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano incrementate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 come sotto evidenziato:

IMU 2022 € 301.500,00

IMU 2023 € 334.891,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano incrementate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 come sotto evidenziato:

IMU 2022 € 204.000,00

IMU 2023 € 212.942,00

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Concessioni edilizie

Incassi anno 2023

Accertamenti: 49.526,44 €

Incassi: 49.126,44 €

Finanziano spese in conto capitale

No spesa corrente

Incassi anno 2022

Accertamenti: 62.672,06 €

Incassi: 62.672,06 €

Finanziano spese in conto capitale

No spesa corrente

Incassi anno 2021

Accertamenti: 36.449,50 €

Incassi: 36.449,50 €

Finanziano spese in conto capitale

No spesa corrente

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Non sussiste la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono così rappresentate:

-Entrate dalla vendita ed erogazione di servizi € 141.380,29

-Proventi derivanti dalla gestione dei beni € 41.640,07

Esse risultano ridotte di un importo pari a € 218.228 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	Rendiconto 2023
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 334.891,00	€ 297.231,18	€ 1.155,25	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 212.942,00	€ 222.692,85	€ 31.885,80	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 547.833,00	€ 519.924,03	€ 33.041,05	€ -

Spese

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 219.365,56	€ 183.155,40	-36.210,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.090,50	€ 12.395,08	-2.695,42
103	acquisto beni e servizi	€ 761.447,24	€ 827.748,84	66.301,60
104	trasferimenti correnti	€ 96.308,75	€ 97.664,20	1.355,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 73.104,18	€ 71.165,89	-1.938,29
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.386,00	€ 37.000,00	4.614,00
110	altre spese correnti	€ 27.505,71	€ 24.166,31	-3.339,40
TOTALE		€ 1.225.207,94	€ 1.253.295,72	28.087,78

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 215.728,89;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.422,90;
- 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.

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, come si evince dalla TABELLA 19 c, agli atti presso l'Ente:

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

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto riportato nella TABELLA 19 d, agli atti presso l'Ente.

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 come da attestazione del responsabile finanziario.

Debiti fuori bilancio

Non sussiste la fattispecie.

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.;

Concessione di garanzie

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

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
6,09%	5,44%	5,6%

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

TABELLA 22°

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 940.972,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 110.445,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 219.797,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.271.214,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 127.121,50	
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)	€ 7.165,89	
(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)	€ 119.955,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 7.165,89	

Nella TABELLA 22 b, agli atti presso l'Ente è dettagliato il debito complessivo e nella TABELLA 22 c si può verificare l'evoluzione dell'indebitamento dell'Ente. Anche questa tabella è tenuta agli atti dall'Ente

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 75.096,74	€ 73.104,18	€ 71.165,89
Quota capitale	€ 44.903,90	€ 46.760,86	€ 48.699,15
Totale fine anno	€ 120.000,64	€ 119.865,04	€ 119.865,04

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che sussiste attestazione del responsabile finanziario.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett.j del dlgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra L'Ente e gli organismi partecipati così come risulta dall'attestazione del responsabile finanziario.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la cognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, ed ha rilasciato relativo parere.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

L'Organo di revisione ha richiesto l'aggiornamento degli inventari al 31/12/2023. I dettagli sono conservati agli atti presso l'Ente.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

Comune di Priocca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.242 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				BI	BI
<i>(immobilizzazioni immateriali)</i>					
1 Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		2.725,16	2.392,33	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento		0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre		0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		2.725,16	2.392,33		
<i>(immobilizzazioni materiali)</i>					
II 1 Beni demaniali		2.278.435,71	2.246.902,62		
1.1 Terreni		1.924,71	1.924,71		
1.2 Fabbricati		270.969,96	274.901,07		
1.3 Infrastrutture		2.005.541,04	1.970.076,64		
1.9 Altri beni demaniali		0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali		3.943.116,61	3.955.455,87		
2.1 Terreni:		247.899,61	247.899,61	BI1	BI1
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.2 Fabbricati		3.466.718,29	3.486.319,75		
# di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari		96.466,07	98.388,75	BI2	BI2
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali		68.602,89	51.885,47	BI3	BI3
2.5 Mezzi di trasporto		7.948,20	8.893,38		
2.6 Macchine per ufficio e hardware		7.323,55	10.481,72		
2.7 Mobili e arredi		10.356,84	12.447,36		
2.8 Infrastrutture		0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali		37.801,16	39.139,83		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		291.448,93	169.481,55	BI5	BI5
Totale immobilizzazioni materiali		6.513.001,25	6.371.840,04		
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
1 Partecipazioni in:		736.156,67	752.143,43	BI11	BI11
a imprese controllate		0,00	0,00	BI11a	BI11a
b imprese partecipate		736.156,67	752.143,43	BI11b	BI11b
c altri soggetti		0,00	0,00		
2 L crediti verso:		0,00	0,00	BI12	BI12
a altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
b imprese controllate		0,00	0,00	BI12a	BI12a
c imprese partecipate		0,00	0,00	BI12b	BI12b
d altri soggetti		0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3 Altri titoli		0,00	0,00	BI13	BI13
Totale immobilizzazioni finanziarie		736.156,67	752.143,43		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.251.883,08	7.126.375,80		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I <i>Rimanenze</i>					
1 Crediti					
1.1 Crediti di natura tributaria		69.511,70	40.257,05		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi		63.511,70	35.967,23		
c Crediti da Fondi perequativi		0,00	4.289,82		
2 Crediti per trasferimenti e contributi		450.634,37	148.975,42		
a verso amministrazioni pubbliche		439.634,37	131.975,42		
b imprese controllate		0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate		0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti		11.000,00	17.000,00		
3 Verso clienti ed utenti		6.217,73	10.143,21	CII1	CII1
4 Altri Crediti		125.757,37	55.799,59	CII5	CII5
a verso l'ario		0,00	3.576,00		
b per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
c altri		125.757,37	52.223,59		
Totale crediti		646.121,15	255.175,27		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
1 Partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3,4,5
2 Altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII6
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>					
1 Conto di tesoreria		474.087,65	639.767,50		
a Istituto tesoriere		0,00	0,00		
b presso Banca d'Italia		474.087,65	639.767,50	CIV1a	CIV1a
2 Altri depositi bancari e postali		19.057,25	0,00	CIV1	CIV1
3 Denaro e valori in cassa		0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		493.144,90	639.767,50		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.139.266,05	894.942,77		
D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		8.391.149,13	8.021.318,57		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha richiesto tutti i dati all'ufficio tecnico dell'Ente. Il relativo materiale è tenuto agli atti presso l'Ente.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione neonominato ribadisce quanto suggerito dal precedente revisore dell'Ente e raccomanda un attento monitoraggio dell'attività di riscossione delle entrate proprie, nonché della gestione degli interventi finanziati dal PNRR con particolare riferimento ai flussi di cassa.

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 del Comune di Priocca.



L'ORGANO DI REVISIONE
Giovanni Spadolini