

COMUNE DI ALBA ADRIATICA

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE

MARCELLA GIANCROCE



Comune di Alba Adriatica

Organo di revisione

Verbale n. 60 del 23 Aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore 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

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 Alba Adriatica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Penna Sant'Andrea , lì 23 Aprile 2024

Il Revisore

Marcella Giancroce



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Marcella Giancroce Revisore Unico del Comune di Alba Adriatica nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 11/07/2022;

◆ ricevuta in data 10 Aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 10/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
 - ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario ;
- 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 | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 7 |
| 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 | 0 |
| 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 (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.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12809 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

Il Revisore precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non** è terremotato;
- l'Ente **non** è alluvionato;
- l'Ente **partecipa** all'Unione dei Comuni UNIONE DEI COMUNI DELLA VAL VIBRATA;
- l'Ente **non partecipa** al Consorzio di Comuni ;

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

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies

del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, **non ha** in essere le operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, mentre per quanto riguarda l'area di vigilanza la parificazione è stata effettuata successivamente.

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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);
- 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;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale nelle sottoindicate percentuali:

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2023 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Asilo nido | 342.808,95 | 569.920,00 | -227.111,05 | 60,15% |
| Casa riposo anziani | 13.729,87 | 90.000,00 | -76.270,13 | 15,26% |
| Illuminazione votiva | 62.394,52 | 152.885,99 | -90.491,47 | 40,81% |
| Mense scolastiche | 65.700,00 | 158.656,34 | -92.956,34 | 41,41% |
| Uso strutture comunali | 0,00 | 19.640,00 | -19.640,00 | 0,00% |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Colonie e soggiorni stagionali | 29.452,79 | 32.320,00 | -2.867,21 | 91,13% |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Impianti sportivi | 200,00 | 58.000,00 | -57.800,00 | 0,34% |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Trasporti scolastici | 5.916,00 | 26.730,00 | -20.814,00 | 22,13% |
| Totali | 520.202,13 | 1.108.152,33 | -587.950,20 | 46,94% |

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 11.586.260,82.

Il Revisore 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) | 8.283.908,01 | 9.332.530,26 | 11.586.260,82 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 4.934.377,60 | 4.926.079,43 | 6.873.561,86 |
| Parte vincolata (C) | 1.669.008,39 | 1.506.664,56 | 1.840.743,48 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.680.522,02 | 2.899.786,27 | 2.871.955,48 |

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passivo potenziale | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 582.000,00 | 582.000,00 | | | | | | | | |
| 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 | 13.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 13.000,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 6.737.530,26 | 2.317.786,27 | 4.567.896,08 | 174.461,00 | 170.722,35 | 126.514,12 | 0,00 | 0,00 | 1.380.160,44 | 0,00 |
| Valore monetario della parte | 9.332.530,26 | 2.899.786,27 | 4.567.896,08 | 174.461,00 | 183.722,35 | 126.514,12 | 0,00 | 0,00 | 1.380.160,44 | 0,00 |

Il Revisore 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* | 1.131.023,97 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 12.201.952,73 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 11.306.374,50 |
| SALDO FPV | 895.578,23 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 3.479,92 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 42.026,77 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 265.675,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 227.128,36 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 1.131.023,97 |
| SALDO FPV | 895.578,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 227.128,36 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 595.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 8.737.530,26 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | 11.586.260,82 |

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 | | 2.668.663,63 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 760.482,43 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 617.480,40 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 1.290.700,80 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 1.200.000,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 90.700,80 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | -47.061,43 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -47.061,43 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -47.061,43 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 2.621.602,20 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 760.482,43 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 617.480,40 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.243.639,37 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 1.200.000,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 43.639,37 |

Il Revisore 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): € 2.621.602,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.243.639,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 43.639,37

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

Il Revisore ha verificato

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale ;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| FPV di parte corrente | 880.681,28 | 755.606,10 |
| FPV di parte capitale | 11.321.271,45 | 10.550.768,40 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 703.663,34 | 880.681,28 | 755.606,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 209.364,40 | 324.538,73 | 288.619,26 |
| - 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 494.298,94 | 556.142,55 | 466.986,84 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 | 371.341,81 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 324.384,84 |
| Altri incarichi | 59.879,45 |
| 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 | 755.606,10 |

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 | 3.800.684,77 | 11.321.271,45 | 10.550.768,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 3.536.041,48 | 10.441.026,90 | 3.161.625,73 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 264.643,29 | 880.244,55 | 7.389.142,67 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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. 61 del 03/04/2024 munito del parere del Revisore verbale n. 58 del 28/03/2024.

Il Revisore 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;

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.61 del 03/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|---------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 19.467.247,45 | 4.517.511,99 | 14.911.188,61 | -38.546,85 |
| Residui passivi | 5.364.203,69 | 3.644.886,05 | 1.453.642,43 | -265.675,21 |

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 non vincolata | € 5.490,06 | € 240.195,76 |
| Gestione corrente vincolata | € 35.223,31 | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 24.648,10 |
| Gestione servizi c/terzi | € 1.313,40 | € 831,34 |
| MINORI RESIDUI | € 42.026,77 | € 265.675,20 |

Tabella riportata da parere riaccertamento ordinario residui

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

Il Revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **non è stato** adeguatamente motivato:

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

Il Revisore ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Il Revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|-------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo I | 247.316,26 | 983.002,61 | 1.011.409,27 | 1.181.801,09 | 890.585,51 | 2.126.173,38 | 6.440.288,12 |
| Titolo II | 17.700,49 | 60.393,66 | 135.000,00 | 0,00 | 177.944,32 | 83.961,50 | 474.999,97 |
| Titolo III | 349.790,68 | 364.315,59 | 337.772,52 | 415.655,05 | 458.333,40 | 616.301,39 | 2.542.168,63 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 56.000,01 | 11.704,64 | 1.895.144,29 | 2.196.368,14 | 4.159.217,08 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 25.737,18 | 15.584,19 | 92.125,71 | 23.805,07 | 6.158.038,37 | 0,00 | 6.315.290,52 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.028,70 | 0,00 | 29.061,25 | 31.089,95 |
| Totali | 640.544,61 | 1.423.296,05 | 1.632.307,51 | 1.634.994,55 | 9.580.045,89 | 5.051.865,66 | 19.963.054,27 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 162.626,13 | 70.588,32 | 244.359,06 | 116.385,59 | 540.733,13 | 2.003.440,94 | 3.138.133,17 |
| Titolo II | 37.195,80 | 15.584,19 | 37.577,36 | 41.803,93 | 154.104,97 | 1.897.585,48 | 2.183.851,73 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 20.899,99 | 1.437,44 | 4.912,77 | 302,88 | 5.130,87 | 68.951,89 | 101.635,84 |
| Totali | 220.721,92 | 87.609,95 | 286.849,19 | 158.492,40 | 699.968,97 | 3.969.978,31 | 5.423.620,74 |

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

| esidui 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 | 104.360,21 | 352.342,83 | 212.233,19 | 164.465,86 | 330.683,27 | 5.895.915,50 | 1.630.355,31 | 712.173,40 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 18.402,32 | 4.619,44 | 8.334,79 | 51.846,57 | 281.212,01 | 5.065.593,13 | | |
| | Percentuale di riscossione | 17,6334639 | 1,311064 | 3,927184999 | 31,5242142 | 85,03968465 | 85,91698999 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 223.984,07 | 729.998,72 | 942.960,94 | 1.214.115,88 | 1.014.085,99 | 3.958.663,00 | 4.808.321,05 | 3.714.393,22 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 62.988,41 | 94.719,50 | 135.450,07 | 144.934,08 | 172.971,74 | 2.664.423,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | 28,1218258 | 12,97529672 | 14,36433518 | 11,93741737 | 17,05691053 | 67,30615235 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 420.634,32 | 35.223,31 | 19.249,69 | 99.067,65 | 127.129,38 | 200.000,00 | 684.782,03 | 866.811,89 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 70.843,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 977,50 | 109.477,87 | | |
| | Percentuale di riscossione | 16,842097 | 0 | 0 | 0 | 0,768901728 | 54,738935 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 2.816,71 | 0,00 | 60.263,44 | 681.512,93 | 114.667,81 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 881,28 | 0,00 | 60.263,44 | 568.780,55 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 31,28756599 | 0 | 100 | 83,45651193 | | |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|---|---|---|---|---|---|

Si riporta alla nota del Revisore contenuta nel parere del 29/03/2024 n. 58 riguardante le sanzioni codice della strada

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore 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.

Il Revisore 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

Il Revisore, 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) | 8.353.201,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | 8.353.201,79 |

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).

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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 5.649.502,44 | 7.431.439,23 | 8.353.201,79 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 929.987,89 | 998.478,86 | 1.084.172,80 |

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

Si riporta nella sottoelencata tabella gli importi delle anticipazioni di tesoreria autorizzate, ma

non utilizzate.

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 5.543.531,52 | 5.169.667,69 | 5.479.849,05 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, e la somma riportata è stata desunta dal conto del tesoriere

Il Revisore ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore 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.

Il Revisore 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, **non 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;

- **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, in quanto non sono stati superati i termini di pagamento;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti ammonta a - 6 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 15.226,31;

Il Revisore 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

Il Revisore ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore 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 5.293.378,51

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il revisore dà atto che la società Gal Terreverdi Teramane S.c.arl , partecipata dall'Ente, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il Revisore ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.394.461,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate; gli importi da accantonare non sono adeguatamente quantificabili in quanto non è stato rilasciato un prospetto contenente le percentuali relative alle eventuali soccombenze, pertanto la quantificazione del fondo è prettamente empirica e non certa. Per quanto sopra il revisore non è in grado di attestare la congruità del fondo e si invita l'Ente ad effettuare le dovute verifiche idonee per la determinazione degli importi da accantonare, e prevedere l'adeguamento del fondo alle effettive risultanze qualora si riscontrassero probabilità di soccombenza.

All'interno del fondo sono contenuti

Euro 174.461,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 20.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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) | 15.000,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 0,00 |
| - utilizzi | 8.000,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 7.000,00 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** 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 nella misura di euro 143.722,35.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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 iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 9.951.844,63 | 9.896.557,95 | 9.812.986,05 | 98,60 | 99,16 |
| Titolo 2 | 821.003,20 | 1.702.406,54 | 1.188.274,07 | 144,73 | 69,80 |
| Titolo 3 | 2.071.241,02 | 2.205.818,26 | 2.150.377,60 | 103,82 | 97,49 |
| Titolo 4 | 1.112.000,00 | 1.207.000,00 | 485.052,79 | 43,62 | 40,19 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 13.956.088,85 | 15.011.782,75 | 13.636.690,51 | 97,71 | 90,84 |

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 12.383.066,15 | 12.129.298,91 | 12.055.289,55 | 97,35 | 99,39 |
| Titolo 2 | 623.486,83 | 1.346.485,39 | 1.151.803,51 | 184,74 | 85,54 |
| Titolo 3 | 2.661.095,53 | 2.891.808,79 | 2.316.288,03 | 87,04 | 80,10 |
| Titolo 4 | 14.806.101,00 | 14.869.846,16 | 2.908.013,79 | 19,64 | 19,56 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 30.473.749,51 | 31.237.439,25 | 18.431.394,88 | 60,48 | 59,00 |

| 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 | 11.561.707,92 | 11.790.592,45 | 12.056.607,95 | 104,28 | 102,26 |
| Titolo 2 | 1.081.751,78 | 1.335.765,62 | 1.071.784,64 | 99,08 | 80,24 |
| Titolo 3 | 2.473.105,43 | 2.228.526,11 | 2.470.608,49 | 99,90 | 110,86 |
| Titolo 4 | 5.180.479,00 | 5.320.797,84 | 3.110.619,09 | 60,05 | 58,46 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 20.297.044,13 | 20.675.682,02 | 18.709.620,17 | 92,18 | 90,49 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| IMU/TASI | <i>Gestione diretta</i> | <i>Gestione diretta</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>Gestione diretta</i> | <i>Gestione diretta</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | <i>Gestione diretta</i> | <i>non ricorre la fattispecie</i> |
| Proventi acquedotto | <i>non ricorre la fattispecie</i> | <i>non ricorre la fattispecie</i> |
| Proventi canoni depurazione | <i>non ricorre la fattispecie</i> | <i>non ricorre la fattispecie</i> |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 372.785,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 .

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 72.531,00 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 | 263.215,34 | 464.432,17 | 266.556,19 |
| Riscossione | 263.215,34 | 464.432,17 | 266.556,19 |

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:

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | 180.000,00 | 230.000,00 | 200.000,00 |
| riscossione | 70.932,35 | 102.870,62 | 109.477,87 |
| %riscossione | 39,41 | 44,73 | 54,74 |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2.021 | 2.022 | 2.023 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| %riscossione | | | |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | | Accertamento 2023 |
|-----------------------------------------|---------|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | | |
| Sanzioni Codice della Strada | | 200.000,00 |
| fondo svalutazione | crediti | 95.713,40 |
| corrispondente | | |
| entrata netta | | 104.286,60 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | | 104.286,60 |
| % per spesa corrente | | 1,00 |
| destinazione a spesa per investimenti | | 0,00 |
| % per Investimenti | | 0,00 |

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 di Euro 57.103,62 non hanno subito variazioni 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, il Revisore, 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 | FCDE |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2023 |
| | | | Esercizio 2023 | 2023 |
| Recupero evasione IMU | 450.000,00 | 442.163,01 | 253.180,00 | 712.173,40 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 400.000,00 | 50.309,53 | 310.840,00 | 1.406.285,14 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 18.768,02 | 20.056,20 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 868.768,02 | 512.528,74 | 564.020,00 | 2.118.458,54 |

Nel 2023, il Revisore, 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.

Il Revisore ha verificato che il concessionario **non 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 | 2.700.568,50 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 614.052,87 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -362,71 | |
| Residui al 31/12/2023 | 2.086.878,34 | 77,28% |
| Residui della competenza | 565.731,36 | |
| Residui totali | 2.652.609,70 | |
| FCDE al 31/12/2023 | 2.118.458,54 | 79,86% |

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 iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 11.613.789,56 | 13.380.054,97 | 10.913.742,37 | 93,97 | 81,57 |
| Titolo 2 | 10.926.829,76 | 12.866.472,08 | 5.844.041,77 | 53,48 | 45,42 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22.540.619,32 | 26.246.527,05 | 16.757.784,14 | 74,34 | 63,85 |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 12.243.615,96 | 14.116.356,45 | 11.727.585,92 | 95,79 | 83,08 |
| Titolo 2 | 25.971.601,00 | 29.792.684,44 | 16.436.564,73 | 63,29 | 55,17 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 38.215.216,96 | 43.909.040,89 | 28.164.150,65 | 73,70 | 64,14 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 13.801.120,83 | 14.782.449,02 | 12.675.970,97 | 91,85 | 85,75 |
| Titolo 2 | 7.244.892,00 | 19.441.372,29 | 15.060.951,97 | 207,88 | 77,47 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 21.046.012,83 | 34.223.821,31 | 27.736.922,94 | 131,79 | 81,05 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|---------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.813.146,13 | 2.030.202,62 | 217.056,49 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 118.717,04 | 139.570,51 | 20.853,47 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 4.360.293,11 | 4.261.358,14 | -98.934,97 |
| 104 | trasferimenti correnti | 3.925.254,23 | 4.621.237,38 | 695.983,15 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 458.532,46 | 698.176,62 | 239.644,16 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 10.693,42 | 6.179,86 | -4.513,56 |
| 110 | altre spese correnti | 160.268,25 | 163.639,74 | 3.371,49 |
| TOTALE | | 10.846.904,64 | 11.920.364,87 | 1.073.460,23 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.695.289,23;
- 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.
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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.

Il Revisore 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 | 1.887.719,44 | 2.030.202,62 |
| Spese macroaggregato 103 | 41.400,72 | 6.075,10 |
| Irap macroaggregato 102 | 125.816,63 | 111.041,63 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.054.936,79 | 2.147.319,35 |
| (-) Componenti escluse (B) | 359.647,56 | 536.410,92 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | 1.695.289,23 | 1.610.908,43 |

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore **ha** rilasciato in data 29/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Il Revisore ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 il Revisore ha verificato che l'ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 5.093.417,19 | 4.453.680,66 | -639.736,53 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 10.433,00 | 10.433,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 11.443,09 | 46.069,91 | 34.626,82 |
| TOTALE | | 5.115.293,28 | 4.510.183,57 | -605.109,71 |

Il Revisore 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

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 21.394,77 di cui euro 21.394,77 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. 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:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| | 2023 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 11.495,28 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 9.899,49 |
| Totale | 21.394,77 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, mentre è pervenuta una richiesta di parere di riconoscimento debiti fuori bilancio prima della stesura definitiva del presente parere, per i quali non sono stati apposti vincoli sull'avanzo di amministrazione 2023.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore 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

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Il Revisore ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 3,55% | 3,52% | 5,31% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 9.812.986,05 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 1.188.274,07 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 2.150.377,60 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | 13.151.637,72 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 1.315.163,77 | |
| 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) | 698.176,62 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 616.987,15 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 698.176,62 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 5,31% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | 21.792.905,68 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | 1.148.047,76 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 20.644.857,92 |

Il totale debito non corrisponde ai debiti di finanziamento del conto del patrimonio di € 20.635.271,25

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 14.948.820,89 | 15.156.082,91 | 21.792.905,68 |
| Nuovi prestiti (+) | 3.066.121,09 | 8.600.000,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | -776.759,31 | -858.532,55 | -1.148.047,76 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -2.082.099,76 | -1.104.644,68 | |
| Totale fine anno | 15.156.082,91 | 21.792.905,68 | 20.644.857,92 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 12972 | 13012 | 13258 |
| Debito medio per abitante | 1.168,37 | 1.674,83 | 1.557,16 |

L'importo iniziale 2023 di € 21.792.905,68 è stato riallineato con quanto emergente dal conto del patrimonio, e nella voce altre variazioni anno 2022, l'importo di € 1.104.644,68 è utilizzato esclusivamente ai fini parificatori e comunque il debito residuo dell'anno 2023 non corrisponde con il debito di finanziamento del conto del patrimonio.

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 472.767,32 | 457.015,87 | 698.176,62 |
| Quota capitale | 776.759,31 | 858.532,55 | 1.148.047,76 |
| Totale fine anno | 1.249.526,63 | 1.315.548,42 | 1.846.224,38 |

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Ente non ha effettuato una simulazione della certificazione Covid-19, pertanto il revisore non è in grado di valutare il rispetto delle norme riguardanti gli accertamenti ed impegni che dovranno essere successivamente certificati e che impattano sul bilancio dell'Ente, invitando sin d'ora ad attivarsi per il rispetto degli obblighi di legge e di monitorare attentamente il rispetto degli equilibri finanziari.

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

Se in surplus, Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Revisore 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.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Il Revisore 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.

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei Conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

Il Revisore ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

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

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| g | 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 | 42.996.108,26 | 33.898.894,86 | 9.097.213,40 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 16.936.560,58 | 13.790.590,29 | 3.145.970,29 |
| D) RATEI E RISCONTI | 131.950,96 | 142.142,37 | -10.191,41 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 60.064.619,80 | 47.831.627,52 | 12.232.992,28 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 31.771.806,48 | 19.886.462,57 | 11.885.343,91 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.429.461,00 | 199.461,00 | 1.230.000,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 7.000,00 | 15.000,00 | -8.000,00 |
| D) DEBITI | 26.054.436,55 | 27.182.441,37 | -1.128.004,82 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 801.915,77 | 548.262,58 | 253.653,19 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 60.064.619,80 | 47.831.627,52 | 12.232.992,28 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 10.550.768,40 | 11.321.271,45 | -770.503,05 |

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

| Crediti | |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Crediti (da conto del patrimonio) | 8.354.385,24 |
| Fondo svalutazione crediti | |
| F.sval.crediti verso clienti ed utenti | 866.811,89 |
| F.sval.crediti di natura tributaria altri | 4.426.566,62 |
| Totale fondo svalutazione crediti | 5.293.378,51 |
| Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti) | 0,00 |
| Depositi bancari (solo se sono stati diminuiti i crediti) | 0,00 |
| Assegni (solo se sono stati diminuiti i crediti) | 0,00 |
| Denaro e valori in cassa (solo se sono stati diminuiti i crediti) | 0,00 |
| Iva a credito | 0,00 |
| Iva commerciale su fatture da emettere | 0,00 |
| Rateizzazioni | 0,00 |
| Eventuali crediti stralciati | 0,00 |
| Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare | 13.647.763,75 |
| Residui da riportare | 19.963.054,27 |
| Differenza | 6.315.290,52 |
| Motivazioni della differenza | 6.315.290,52 |
| Residui attivi sul conto finanziario E.6.03.01.04.003 (Debiti da mutui) | 6.315.290,52 |

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

| Debiti | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Debiti (da conto del patrimonio) | 26.054.436,55 |
| Debiti di finanziamento | 20.635.271,25 |
| Iva a debito / Erario c.to IVA | 19.474,00 |
| Iva commerciale su fatture da ricevere | 0,00 |
| Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare | 5.399.691,30 |
| Residui da riportare | 5.423.620,74 |
| Differenza | 23.929,44 |
| Motivazioni della differenza | 23.929,44 |
| Residui passivi sul conto finanziario U.1.10.03.01.001 (Conto IVA) | 23.929,44 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---|----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 0,00 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| Allb | da capitale | € | 0,00 |
| Allc | da permessi di costruire | € | 0,00 |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | € | 1.931.310,17 |
| Alle | altre riserve indisponibili | € | 0,00 |
| Allf | altre riserve disponibili | € | 1.008.521,88 |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio | € | 2.227.236,60 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 6.718.275,26 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | € | 0,00 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 11.885.343,91 |

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

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | 1.573.183,35 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | 0,00 |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | 0,00 |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | 143.722,35 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.429.461,00 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 18.067.042,37 | 18.182.947,42 | -115.905,05 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 14.091.556,37 | 11.292.206,30 | 2.799.350,07 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -695.539,21 | -458.224,95 | -237.314,26 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 5.665.678,64 | 0,00 | 5.665.678,64 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 123.719,74 | 393.297,43 | -269.577,69 |
| IMPOSTE | 123.833,31 | 107.538,34 | 16.294,97 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 8.945.511,86 | 6.718.275,26 | 2.227.236,60 |

In merito alla variazione del risultato economico conseguito nel 2023 di € 8.945.511,86 rispetto all'esercizio 2022 di € 6.718.275,26 deriva principalmente da rettifiche di valore attività finanziarie.

8. PNRR E PNC

Il Revisore ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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

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

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore nello svolgimento della sua funzione di controllo dell'andamento della gestione finanziaria ed economica dell'Ente, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, formula le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienze ed economicità della gestione:

- recupero evasione tributaria: si ritiene che debbano essere attivate tutte le procedure per l'accertamento dei tributi al fine di evitare eventuali prescrizioni con conseguente danno erariale;
- procedere ad effettuare gli adempimenti dichiarativi ai fini IVA, IRAP e sostituto di imposta;
- rinnovare la richiesta alle società partecipate per l'asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo sulle note informative inerenti i debiti e crediti e di procedere alla relativa conciliazione;
- provvedere periodicamente all'aggiornamento dell'inventario ai fini di una puntuale redazione del conto economico e del conto del patrimonio;
- contenere gli incarichi esterni-consulenze utilizzando al meglio le professionalità interne;
- verificare ed adeguare il fondo contenzioso rapportandolo alle probabilità di soccombenza;
- rispettare i tempi previsti per la realizzazione di opere pubbliche finanziate dal PNRR;
- conciliare i debiti di finanziamento indicati nel conto del patrimonio con i debiti effettivamente contratti;
- impegnare i capitoli di spesa dopo aver attentamente verificato gli accertamenti in entrata al fine di garantire il corretto equilibrio finanziario.
- *rispetto dei limiti della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti;*
- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*

11.CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

MARCELLA GIANCROCE

