

COMUNE DI GANGI
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

**Relazione dell'organo di
revisione**

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

ANNO
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VIZZINI FRANCESCO

DOTT. SSA RESTIVO CLAUDIA

DOTT. COTICCHIO FULVIO

Comune di Gangi

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 17 - 26 GIUGNO 2024 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

APPROVA

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 Gangi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

26 giugno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VIZZINI FRANCESCO

DOTT. SSA RESTIVO CLAUDIA

DOTT. COTICCHIO FULVIO

INTRODUZIONE

I sottoscritti DOTT. VIZZINI FRANCESCO, DOTT. SSA RESTIVO CLAUDIA, DOTT. COTICCHIO FULVIO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 03.08.2021;

- ricevuta in data 18/06/2024 la proposta di delibera consiliare, n 133 del 14/06/2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di Giunta Municipale, 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):
 - Conto del bilancio
 - Conto economico(*)
 - Stato patrimoniale(**)

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione del bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 16/01/2017;

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 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. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 7

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gangi registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6227 abitanti.

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 precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Madonie;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni : Consorzio Turistico Cefalù-Madonie-Imera e Consorzio Madonita per la Legalità e lo sviluppo;
- 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 ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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 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"*;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultati dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente 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;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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 maggior entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-		
Casa riposo anziani			-		
Fiere e mercati			-		
Mense scolastiche	103.154,87	152.474,36	-49.319,49	67,65%	
Musei e pinacoteche			-		
Teatri, spettacoli e mostre			-		
Colonie e soggiorni stagionali			-		
Corsi extrascolastici			-		
Impianti sportivi			-		
Parchimetri			-		
Servizi turistici			-		
Trasporti funebri, pompe funebri			-		
Acquedotto	205.268,44	206.500,91	- 1.232,47	99,40%	
Fognature e depurazione	155.379,52	157.821,94	- 2.442,42	98,45%	
Nettezza urbana	988.583,00	975.174,77	13.408,23	101,37%	
Totali	1.452.385,83	1.491.971,98	-39.586,15	97,35%	

Gestione finanziaria

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)	7.988.360,49
- di cui conto "istituto tesoriere"	400,46
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	7.987.960,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	7.988.360,49

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale incluso l'andamento delle cassa vincolata è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.542.420,45	7.039.313,41	7.988.360,49
di cui cassa vincolata	2.456.986,87	1.994.797,21	2.498.318,70

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa .

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, legge 145/2018

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'articolo 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.
- Non sono stati superati i termini di pagamento quali risultano in PCC;
- l'Ente ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. B, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamento.

- 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) .

Il risultato di Amministrazione, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				7.039.313,41
Riscossioni	(+)	1.312.136,63	9.333.155,74	10.645.292,37
Pagamenti	(-)	1.700.815,24	7.995.430,05	9.696.245,29
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			7.988.360,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2023	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			7.988.360,49
Residui Attivi	(+)	1.279.907,56	1.750.223,55	3.030.131,11
<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>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	717.120,39	1.984.537,99	2.701.658,38
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			237.397,83
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			2.180.736,08
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre Campo utente anno = 2023	(=)			5.898.699,31

Il risultato di Amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	5.922.366,87	6.283.488,97	5.898.699,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	961.208,84	1.046.245,53	917.432,87
Parte vincolata (C)	1.873.404,33	1.739.330,87	1.449.654,27
Parte destinata agli investimenti (D)	407.668,52	432.110,10	445.442,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.680.085,18	3.065.802,47	3.086.169,99

L'equilibrio complessivo di bilancio viene raggiunto come di seguito rappresentato:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		814.348,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	96.982,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	267.402,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		449.963,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-183.431,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		633.395,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		463.173,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	249.535,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		213.637,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		213.637,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.277.522,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		96.982,03
Risorse vincolate nel bilancio		516.938,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		663.601,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	183.431,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		847.033,24

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e 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*	1.103.411,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	863.124,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.418.133,91
SALDO FPV	- 1.555.009,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	74.696,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	200.845,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	192.957,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	66.808,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.103.411,25
SALDO FPV	- 1.555.009,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	66.808,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.729.120,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.554.368,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	5.898.699,31

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali e spese 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	3.028.541,19	3.095.610,53	3.178.906,12	104,96	102,69
Titolo 2	1.842.284,63	2.252.291,68	2.056.898,25	111,65	91,32
Titolo 3	1.012.151,07	1.041.138,71	1.098.368,36	108,52	105,50
Titolo 4	3.942.027,52	4.701.020,05	1.806.817,11	45,83	38,43
Titolo 5	24.000,00	-	-	-	-
TOTALE	9.849.004,41	11.090.060,97	8.140.989,84	82,66	73,41
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	3.146.119,13	3.168.067,13	3.347.483,78	106,40	105,66
Titolo 2	2.012.513,88	2.253.356,61	2.080.174,86	103,36	92,31
Titolo 3	1.174.270,07	1.298.195,76	1.261.154,15	107,40	97,15
Titolo 4	3.675.173,20	3.988.914,74	1.464.682,82	39,85	36,72
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	10.008.076,28	10.708.534,24	8.153.495,61	81,47	76,14
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	3.235.031,87	3.254.338,58	3.264.267,16	100,90	100,31
Titolo 2	2.852.758,08	2.960.434,17	2.165.294,32	75,90	73,14
Titolo 3	1.251.791,51	1.226.231,00	1.191.059,58	95,15	97,13
Titolo 4	4.636.913,58	4.545.149,52	3.232.701,00	69,72	71,12
Titolo 5	-	25.142,24	15.500,00	-	61,65
TOTALE	11.976.495,04	12.011.295,51	9.868.822,06	82,40	82,16

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	6.279.009,33	7.228.685,39	5.537.600,22	88,19	76,61
Titolo 2	5.263.066,98	6.938.303,18	988.392,96	18,78	14,25
Titolo 3	24.000,00	0	0		
TOTALE	11.566.076,31	14.166.988,57	6.525.993,18	56,42	46,06

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	6.745.475,89	7.380.605,83	6.020.096,38	89,25	81,57
Titolo 2	6.806.031,24	7.398.494,21	3.057.730,57	44,93	41,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	13.551.507,13	14.779.100,04	9.077.826,95	66,99	61,42

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	7.413.631,92	7.514.175,39	5.660.233,32	76,35	75,33
Titolo 2	6.289.917,74	7.046.035,50	3.089.677,49	49,12	43,85
Titolo 3	-	25.142,24	15.500,00		61,65
TOTALE	13.703.549,66	14.585.353,13	8.765.410,81	63,96	60,10

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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.

Fondo Pluriennale Vincolato

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi successivi;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	237.885,76	237.397,83
FPV di parte capitale	625.238,59	2.180.736,08
FPV per partite finanziarie	-	-

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	307.055,55	237.885,76	178.076,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	289.964,01	194.840,48	54.471,45
- 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	17.091,54	43.045,28	4.849,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.852.277,11	625.238,59	2.180.736,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.471.702,49	492.496,27	2.100.736,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	380.574,62	132.742,32	80.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

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	196.595,65
Trasferimenti correnti	22.973,53
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	11.174,86
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	6.653,79
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	237.397,83

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 passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	761.700,00	761.700,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	42.363,00		-	-	42.363,00					
Utilizzo parte vincolata	885.057,47					233.159,91	147.116,56	-	504.781,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	40.000,00									40.000,00
Valore delle parti non utilizzate	1.858.155,93	2.304.102,47		-		-	-	-		392.110,00
Valore monetario della parte	2.785.576,40	3.065.802,47	-	-	42.363,00	233.159,91	147.116,56	-	504.781,00	432.110,00

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2013 come previsto dall'art 228 del TUEL con atto di G.M. N. 75 del 03/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Municipale n. 75 del 03/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.718.193,29	1.312.136,63	1.279.907,56	- 126.149,10
Residui passivi	2.610.893,38	1.700.815,24	717.120,39	- 192.957,75

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	67.500,69	32.730,79
Gestione corrente vincolata	1.746,03	4.024,54
Gestione in conto capitale vincolata	34.174,72	178,20
Gestione in conto capitale non vincolata	97.424,15	156.024,22
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	200.845,59	192.957,75

L'Organo di revisione 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.

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

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

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

I residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza sono di seguito elencati:

Analisi residui attivi al 31.12.2023						
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	31.858,34	92.859,26	89.300,28	134.258,96	279.817,32	628.094,16
Titolo II	9.647,93	1.344,79	11.911,93	14.478,65	148.412,15	185.795,45
Titolo III	28.669,57	36.198,33	36.212,18	32.154,95	273.812,54	407.047,57
Titolo IV	96.374,12	185.356,91	24.421,43	449.943,04	1.015.569,31	1.771.664,81
Titolo V	-	-	-	-	4.500,00	4.500,00
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	2.080,92	874,82	1.144,16	816,99	28.112,23	33.029,12
Totali	168.630,88	316.634,11	162.989,98	631.652,59	1.750.223,55	3.030.131,11

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	36.235,24	33.284,20	68.037,73	115.943,85	980.230,91	1.233.731,93
Titolo II	46.931,81	12.803,48	8.036,58	366.913,63	965.454,26	1.400.139,76
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	14.979,90	4.100,00	5.387,54	4.466,43	38.852,82	67.786,69
Totali	98.146,95	50.187,68	81.461,85	487.323,91	1.984.537,99	2.701.658,38

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	52.493,70	94.951,47	122.969,21	929.834,06	254.165,36	190.892,83
	Riscosso c/residui al 31.12	11.370,93	-	655,36	2.947,00	55.392,07	841.810,73		
	Percentuale di riscossione	-	-	1,25	3,10	45,05	90,53		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0	32.617,39	42.323,88	48.656,70	170.116,50	996.203,46	363.686,20	205.119,02
	Riscosso c/residui al 31.12	19.799,39	759,05	1.302,96	16.296,89	97.067,16	810.805,67		
	Percentuale di riscossione		2,33	3,08	33,49	57,06	81,39		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali			3.823,15	6.147,73	5.621,62	21.070,95	14.333,07	12.944,19
	Riscosso c/residui al 31.12			702,91	921,56	1.354,05	16.178,22		

	Percentuale di riscossione			18,39	14,99	24,09	76,78		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.997,99	13.356,31	13.983,61	19.088,64	80.154,61	407.000,53	99.746,56	53.672,88
	Riscosso c/residui al 31.12	4.834,35	3.448,99	2.738,00	8.757,00	65.458,83	361.236,46		
	Percentuale di riscossione	53,73	25,82	19,58	45,88	81,67	88,76		

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2020” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio.

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l’Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 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.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 511.606,77.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di liquidità-

FONDO SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 314.238,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 314.238,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 314.238,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione dalla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo il fondo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.635,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.635,55
- utilizzi	0
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.271,10

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 64.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune ha rispettato i tempi medi di pagamento e presenta un valore del debito commerciale inferiore al 5% delle fatture commerciali ricevute nel 2023.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.178.906,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.056.898,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.098.368,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	6.334.172,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	633.417,27	
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)	-	
(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)	633.417,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	0,00

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
Totale debito	=	0,00

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

	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	6466	6339	6227
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-

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

	Importi
Mutui estinti e rinegoziati	
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	
<i>Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari</i>	

Concessione di garanzie

Il Comune non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità con Cassa Dd.PP.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso dell'anno al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **32.124,80** di cui euro 32.124,80 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificati:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	10.800,61	-	
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	68.815,37	103.811,86	32.124,80
Totale	79.615,98	103.811,86	32.124,80

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 24.373,36

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 articolo 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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.277.522,16
- W2 (equilibrio di bilancio): € 663.601,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 847.033,24

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	113.758,79	64.158,68	54.512,74	181.929,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	7.620,46	7.620,46	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	10.763,53	7.920,37	5.358,00	8.963,63
TOTALE	132.142,78	79.699,51	59.870,74	190.892,83

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	242.276,17	
Residui riscossi nel 2023	42.920,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	33.213,46	
Residui al 31/12/2023	166.142,03	69%
Residui della competenza	52.443,27	
Residui totali	218.585,30	
FCDE al 31/12/2023	190.892,83	87,33%

In merito si osserva:

CONTRIBUTI PER PERMESSI

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	70.346,34	35.775,18	60.038,52
Riscossione	70.346,34	35.775,18	60.038,52

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	24.583,00	11.219,19	45,64
2022	35.775,18	35.775,18	100
2023	60.038,52	60.038,52	1

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	17.747,36	19.634,42	21.070,95
riscossione	10.163,12	16.101,27	19.156,74
%riscossione	57,27	82,01	90,92

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	10.535,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.193,75
entrata netta	7.341.82
destinazione a spesa corrente vincolata	5.506,37
% per spesa corrente	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.835,45
% per Investimenti	25,00%

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

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.200.692,57	2.125.856,63	- 74.835,94
102	imposte e tasse a carico ente	181.260,93	166.562,05	- 14.698,88
103	acquisto beni e servizi	3.021.522,99	2.815.532,70	- 205.990,29
104	trasferimenti correnti	414.330,50	443.953,95	29.623,45
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	92.895,38	13.283,48	- 79.611,90
110	altre spese correnti	109.394,01	95.044,51	- 14.349,50
TOTALE		6.020.096,38	5.660.233,32	- 359.863,06

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.035.771,32	3.046.808,78	11.037,46
203	Contributi agli investimenti	21.959,25	24.684,13	2.724,88
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	18.184,58	18.184,58
TOTALE		3.057.730,57	3.089.677,49	31.946,92

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'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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti a pareggio di bilancio e al comma 762 della L. 208/2015, comma 562 della L.296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- l'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 1000 e i 3000 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%];

- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2023 rientra nei limiti previsti delle norme vigenti:

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.763.544,17	2.125.856,63
Spese macroaggregato 103	7.486,61	-
Irap macroaggregato 102	180.615,40	141.505,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.951.646,18	2.267.362,18
(-) Componenti escluse (B)	307.037,32	533.623,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.644.608,86	1.733.738,89
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte di conti gli atti di importo superiore ai 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	46.928.406,36	46.216.483,97	711.922,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.537.650,87	9.120.567,68	1.417.083,19
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.466.057,23	55.337.051,65	2.129.005,58
A) PATRIMONIO NETTO	27.447.526,79	27.105.261,22	342.265,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	405.826,10	464.377,94	- 58.551,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	1.515.937,03	1.853.540,31	- 337.603,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	28.096.767,31	25.913.872,18	2.182.895,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.466.057,23	55.337.051,65	2.129.005,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

CONTO ECONOMICO

I valori del conto economico sono così rilevati:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.679.710,18	7.487.787,64	191.922,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.259.384,40	7.535.310,84	- 275.926,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1,15	0,58	0,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 22.768,88	29.164,88	- 51.933,76
IMPOSTE	149.841,87	156.266,56	- 6.424,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	247.716,18	- 174.624,30	422.340,48

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	

- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All. 4/3.

Crediti dello stato patrimoniale	+	3.838.243,51
FSC	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	9.585,86
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	786.403,63
Altri crediti non correlati a residui	-	18.657,57
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	2.034,66
RESIDUI ATTIVI	=	3.025.631,11

DEBITI

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	+	1.515.937,03
Debiti da finanziamento	-	3.264,40
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	1.512.672,63

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

- A)** il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- B)** il quadro generale riassuntivo;
- C)** la verifica degli equilibri;
- D)** il conto economico;
- E)** lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio attesta:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- La qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VIZZINI FRANCESCO

DOTT. SSA RESTIVO CLAUDIA

DOTT. COTICCHIO FULVIO

Documento Firmato Digitalmente