

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

Provincia di LECCO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Calolziocorte

Verbale del 08 aprile 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 Calolziocorte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calolziocorte , lì 08 Aprile 2024

L'Organo di revisione
dott. Rosario Trimboli

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rosario Trimboli revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.34 del 28/06/2021;

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

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.30 del 21/06/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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. 0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13652 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP:

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

- l'Ente ha 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 ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023), che è allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario (tutti gli 8 parametri risultano rispettati). Pertanto l'Ente non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta comunque per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi "realizzata" a Rendiconto 2023, tenendo conto dei minimi previsti nella apposita delibera propedeutica al bilancio di previsione 2023-2025:

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 220.931,13	€ 241.885,96	-€ 20.954,83	91,34%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ -	€ 4.401,61	-€ 4.401,61	0,00%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Servizi cimiteriali e illuminazione votiva	€ 83.117,50	€ 102.150,38	-€ 19.032,88	81,37%
Totali	€ 304.048,63	€ 348.437,95	-€ 44.389,32	87,26%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 6.539.637,77.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione
nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.238.666,35	€ 5.562.040,67	€ 6.539.637,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.961.161,00	€ 1.935.752,89	€ 2.385.722,56
Parte vincolata (C)	€ 945.987,21	€ 1.123.747,96	€ 959.765,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 395.054,53	€ 356.539,89	€ 107.240,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.936.463,61	€ 2.145.999,93	€ 3.086.909,40

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 344.858,01	€ 344.858,01								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 37.545,00	€ 37.545,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 14.318,38		€ -	€ -	€ 14.318,38					
Utilizzo parte vincolata	€ 306.616,41					€ 22.190,98	€ 84.425,43	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 333.863,31									€ 333.863,31
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.524.839,56	€ 1.763.596,92	€ -	€ -	€1.921.434,51	€ 450.196,03	€ 366.935,52	€ -		€ 22.676,58
Valore monetario della parte	€ 5.562.040,67	€ 2.145.999,93	€ -	€ -	€1.935.752,89	€ 672.387,01	€ 451.360,95	€ -	€ -	€ 356.539,89
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.188.863,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.532.612,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.848.822,37
SALDO FPV	-€ 316.209,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 29.125,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.776,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 136.594,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 104.943,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.188.863,93
SALDO FPV	-€ 316.209,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 104.943,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.565.122,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.996.917,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 6.539.637,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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		1.641.128,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	464.288,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	166.315,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.010.525,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.010.525,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		796.647,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	793.449,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.198,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.198,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.437.776,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		464.288,05
Risorse vincolate nel bilancio		959.765,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.013.723,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.013.723,80

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.437.776,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.013.723,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.013.723,80

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 117.695,74	€ 165.520,40
FPV di parte capitale	€ 2.414.916,69	€ 2.683.301,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
totale	€ 2.532.612,43	€ 2.848.822,37

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	€ 172.099,45	€ 117.695,74	€ 165.520,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 159.504,74	€ 106.851,40	€ 157.402,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 12.594,71	€ 10.844,34	€ 8.117,68
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	157.402,72
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	8.117,68
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	165.520,40

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.952.123,47	€ 2.414.916,69	€ 2.683.301,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.850.315,65	€ 965.082,70	€ 830.772,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.101.807,82	€ 1.449.833,99	€ 1.852.529,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 18 del 21/03/2024 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;

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.18 del 21.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

	Iniziali	Maggiori residui riaccertati	Minori residui riaccertati	Variazioni
Residui attivi	€ 4.086.595,69	€ 29.125,54	€ 60.776,71	-€ 31.651,17
Residui passivi	€ 3.025.188,14	€ -	-€ 136.594,28	€ 136.594,28
Saldo gestione residui	104.943,11			

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.086.595,69	€ 1.608.588,43	€ 2.446.356,09	€ 31.651,17
Residui passivi	€ 3.025.188,14	€ 2.262.515,29	€ 626.078,57	€ 136.594,28

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	€ 31.035,11	€ 111.322,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 616,06	€ 25.200,94
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 70,43
MINORI RESIDUI	€ 31.651,17	€ 136.594,28

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

L'Organo di revisione 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	€ 141.448,92	€ 87.614,71	€ 733.093,92	€ 105.847,30	€ 286.965,83	€ 1.036.667,26	€ 2.391.637,94
Titolo II				€ 288,90	€ 4.917,91	€ 201.297,58	€ 206.504,39
Titolo III	€ 103.045,48	€ 61.643,54	€ 52.429,49	€ 80.923,58	€ 273.915,36	€ 1.194.119,89	€ 1.766.077,34
Titolo IV			€ 26.876,12	€ 45.503,41	€ 430.221,21	€ 546.617,86	€ 1.049.218,60
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 11.620,41					€ 6.889,56	€ 18.509,97
Totali	€ 256.114,81	€ 149.258,25	€ 812.399,53	€ 232.563,19	€ 996.020,31	€ 2.985.592,15	€ 5.431.948,24

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 4.832,85	€ 13.439,22	€ 44.941,09	€ 46.184,76	€ 245.336,27	€ 1.619.813,62	€ 1.974.547,81
Titolo II	€ 2.415,60	€ -	€ 1.549,40	€ -	€ 186.476,80	€ 293.112,89	€ 483.554,69
Titolo III	€ 1.000,00						€ 1.000,00
Titolo IV					€ 10.816,69	€ 39.898,39	€ 50.715,08
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 34.461,37	€ 7.311,49	€ 7.514,25	€ 18.183,18	€ 1.615,60	€ 92.877,89	€ 161.963,78
Totali	€ 42.709,82	€ 20.750,71	€ 54.004,74	€ 64.367,94	€ 444.245,36	€ 2.045.702,79	€ 2.671.781,36

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	84.549,41	84.549,41	84.549,41	822.743,05	861.047,71	927.365,36	874.505,50
	Riscosso c/residui al 31.12	5.034,22	5.034,22	5.034,22	19.434,79	75.844,72		
	Percentuale di riscossione	5,95	5,95	5,95	2,36	8,81		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	591.590,76	591.590,76	591.590,76	785.759,22	697.185,63	958.882,43	725.682,00
	Riscosso c/residui al 31.12	106.769,52	106.769,52	106.769,52	329.712,55	142.392,39		
	Percentuale di riscossione	18,05	18,05	18,05	41,96	20,42		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	265.747,36	265.747,36	265.747,36	379.841,57	538.045,91	701.260,37	616.057,20
	Riscosso c/residui al 31.12	38.686,39	38.686,39	38.686,39	51.003,08	41.239,71		
	Percentuale di riscossione	0,146	0,146	0,146	0,134	0,077		
Proventi cimiteriali	Residui iniziali	52.340,00	52.340,00	52.340,00	39.217,00	74.832,00	71.472,25	34.764,10
	Riscosso c/residui al 31.12	20.036,00	20.036,00	20.036,00	23.020,00	56.088,75		
	Percentuale di riscossione	0,38	0,38	0,38	0,59	0,75		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.628.293,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.628.293,26

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€	6.506.191,64	€	7.033.245,55	€	6.628.293,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€	639.486,60	€	688.226,19	€	405.707,45

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

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Per l'anno 2023 l'indicatore annuale è stato pari a -7,42, come da certificazione rilasciata in data 18/01/2024 dal Responsabile del Servizio finanziario, regolarmente pubblicata sul sito istituzionale dell'ente nella apposita sezione di Amm.ne Trasparente, a fronte di -11,47 registrato nel precedente esercizio 2022.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.282.556,60 per l'anno 2024 come da allegato a)1.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata prudenzialmente mantenuta la somma accantonata nel precedente esercizio di euro 14.000,00 per le perdite registrate negli ultimi tre esercizi dalla società indiretta Seruso partecipata nella misura del 64,44% della società Silea.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, come da allegato a)1, per euro 8.325,49 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile non superiore a quanto già accantonato nel risultato di amministrazione dell'anno precedente.

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)	€ 14.319,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.639,85
- utilizzi	€ 14.318,38
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.640,47

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie, pertanto non sono previsti accantonamenti.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 78.200,00 di cui euro 53.200,00 stanziato in parte spesa nell'annualità 2023 del bilancio di previsione finanziario 2023/2025, per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti competenza	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	6.769.022,36	6.845.001,96	101,12
Titolo 2	898.786,12	900.868,38	100,23
Titolo 3	3.424.681,64	2.664.355,75	77,80
Titolo 4	8.637.107,18	1.145.227,19	13,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19.729.597,30	11.555.453,28	58,57

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni 2023	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 446.984,94	€ 285.114,71	€ -	€ 874.505,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 27.033,33	€ 15.877,26	€ -	€ 31.547,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 474.018,27	€ 300.991,97	€ -	€ 906.053,28

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	€ 886.705,21	
Residui riscossi nel 2023	€ 76.722,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.707,86	
Residui al 31/12/2023	€ 790.274,56	89,12%
Residui della competenza	€ 173.026,30	
Residui totali	€ 963.300,86	
FCDE al 31/12/2023	€ 906.053,31	94,06%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad euro 2.557.074,76 a fronte di una previsione assestata di euro 2.631.079,00 con una diminuzione pari ad euro 74.004,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari all'entità del ruolo ordinario ovvero per la somma di euro 1.490.934,15 a fronte di una previsione di entrata pari ad euro 1.485.425,00.

Per quanto attiene alle somme rimaste a residuo ristretto alle partite arretrate a seguito dell'attività di accertamento si riepiloga nella tabella che segue il loro andamento.

**Somme a residuo per PARTITE ARRETRATE TARI
per attività d'accertamento**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 25.657,70	
Residui riscossi nel 2023	€ 961,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.707,86	
Residui al 31/12/2023	€ 24.779,43	96,58%
Residui della competenza	€ 11.156,07	
Residui totali	€ 35.935,50	
FCDE al 31/12/2023	€ 31.547,80	87,79%

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	€ 323.373,61	€ 458.011,09	€ 273.344,06
Riscossione	€ 313.233,77	€ 447.165,78	€ 239.975,69
Percentuale di riscossione	96,86	97,63	87,79

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 215.623,40	€ 484.232,12	€ 528.400,38
riscossione	€ 131.798,73	€ 275.024,70	€ 288.372,11
%riscossione	61,12	56,80	54,57

Il recupero delle somme rimaste a residuo è indicato nella tabella che segue:

Somme a residuo per proventi da CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 538.045,91	
Residui riscossi nel 2023	€ 41.239,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.574,10	
Residui al 31/12/2023	€ 461.232,10	85,72%
Residui della competenza	€ 240.028,27	
Residui totali	€ 701.260,37	
FCDE al 31/12/2023	€ 616.057,20	87,85%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'Ente è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 9.648,81	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.432,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 8.216,06	85,15%
Residui della competenza	€ 120,00	
Residui totali	€ 8.336,06	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad euro 61.362,65 con incassi pari ad euro 61.242,65. In gestione residui sono state incassate euro 1.432,75.

Spese

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	€ 2.257.812,59	€ 2.084.029,53	-173.783,06
102	imposte e tasse a carico ente	€ 173.710,10	€ 164.969,95	-8.740,15
103	acquisto beni e servizi	€ 5.499.230,68	€ 5.304.531,29	-194.699,39
104	trasferimenti correnti	€ 423.298,66	€ 398.301,84	-24.996,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 51.981,92	€ 26.917,19	-25.064,73
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 107.444,11	€ 99.123,92	-8.320,19
110	altre spese correnti	€ 118.188,41	€ 121.021,94	2.833,53
TOTALE		€ 8.631.666,47	€ 8.198.895,66	-432.770,81

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.951.842,04	€ 1.460.475,09	-1.491.366,95
203	Contributi agli investimenti	€ 51.398,50	€ 46.420,19	-4.978,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 8.885,77	€ 36.322,16	27.436,39
TOTALE		€ 3.012.126,31	€ 1.543.217,44	-1.468.908,87

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 2.018,678,27;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 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.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 2.323.577,94	€ 2.078.354,65
Spese macroaggregato 103	€ 17.981,16	€ 166.070,99
Irap macroaggregato 102	€ 131.550,77	€ 133.156,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:	€ 23.396,71	€ 19.685,10
Totale spese di personale (A)	€ 2.496.506,58	€ 2.397.267,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 477.828,31	€ 726.669,99
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.018.678,27	€ 1.670.597,70

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 per il personale del comparto.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL come da tabella che segue:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.468.678,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 929.620,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.353.777,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 9.752.076,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 975.207,65	
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)	€ 26.917,19	
(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)	€ 948.290,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.917,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,276%

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 31/12/2023 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.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo d'amministrazione un apposito fondo rischi, non ricorrendone la fattispecie.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 773.038,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 624.476,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 148.562,08

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.036.841,02	€ 1.416.140,17	€ 773.038,33
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 620.700,85	€ 643.101,84	€ 623.946,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.416.140,17	€ 773.038,33	€ 149.091,58
Nr. Abitanti al 31/12	13.635	13.652	13.708
Debito medio per abitante	103,86	56,62	10,88

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 77.348,95	€ 51.981,92	€ 26.917,19
Quota capitale	€ 620.700,85	€ 643.101,84	€ 623.946,75
Totale fine anno	€ 698.049,80	€ 695.083,76	€ 650.863,94

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, non ricorrendone la fattispecie.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Ente ha provveduto a liberare risorse in eccesso, confluite nell'avanzo vincolato dell'esercizio precedente.

La quota di avanzo vincolato per vincoli di legge pari ad euro 157.765,95 è stata completamente liberata ed è confluita nell'avanzo libero del rendiconto 2023.

La quota di avanzo vincolato per trasferimenti di legge pari ad euro 4.037,00 è stato liberato ed è confluito nell'avanzo libero del rendiconto 2023 per la somma di euro 1.637,00; la parte che residua, ovvero pari ad euro 2.400,00, dovrà essere restituita allo Stato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D. Lgs. 118/2011, ha verificato che sia stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, sottoscrivendo le relative note informative.

L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi, che riportano i debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, recano l'asseverazione anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2023, col provvedimento di C.C. nr° 46, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Col provvedimento nr° 48 del 21/12/2022, il Consiglio Comunale ha dato mandato al Sindaco di partecipare all'assemblea straordinaria dei soci della società partecipata AUSM srl, per l'espressione del voto favorevole inerente la deliberazione di scioglimento della società e della sua messa in liquidazione.

Con deliberazione di C.C. nr° 41 del 28/11/2023 sono stati acquisiti al patrimonio comunale beni appartenenti ad AUSM s.r.l. in liquidazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/,

per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	39.079.769,00	39.975.700,55	-895.931,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.784.715,58	10.796.486,30	-1.011.770,72
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.864.484,58	50.772.186,85	-1.907.702,27
A) PATRIMONIO NETTO	37.286.196,74	38.846.045,32	-1.559.848,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	89.165,96	47.644,49	41.521,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.763.665,14	3.747.557,39	-983.892,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.725.456,74	8.130.939,65	594.517,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.864.484,58	50.772.186,85	-1.907.702,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.691.419,65	2.425.761,03	265.658,62

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.151.480,99
FSC	+	€	3.793.928,38
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-€	1.511.371,78
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	41,33
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-	-€	2.130,68
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	5.431.948,24
		€	5.431.948,24

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

Debiti	+	€	2.763.665,14
Debiti da finanziamento	-	-€	149.091,58
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	50.715,08
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	6.492,72
RESIDUI PASSIVI	=	€	2.671.781,36
		€	0,00

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	5.038.389,11	0,00	1.455.319,69	3.583.069,42
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	587.498,92	587.498,92	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	299.898,15	299.898,15	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.015.648,19	0,00	0,00	32.015.648,19
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.189.666,76	76.539,04	0,00	1.266.205,80
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	602.341,26	421.273,33	602.341,26	421.273,33
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	0,00	602.341,26	602.341,26	0,00
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	38.846.045,32	1.987.550,70	3.547.399,28	37.286.196,74
---------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.041.109,68	10.137.919,71	-96.810,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.008.263,25	9.966.165,56	42.097,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	543.310,76	571.127,29	-27.816,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.308,76	22.229,36	-26.538,12
IMPOSTE	150.575,10	162.769,54	-12.194,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	421.273,33	602.341,26	181.067,93

Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste e che, inoltre, l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- 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.

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. ROSARIO TRIMBOLI