

**COMUNE DI
MOSCIANO SANT'ANGELO**

Provincia di Teramo

**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. MAURO CASTELLI

Comune di MOSCIANO SANT'ANGELO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 13/04/2024

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Mosciano Sant'Angelo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mosciano Sant'Angelo, li 13/04/2024

L'Organo di revisione
DOTT. MAURO CASTELLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	20
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. CONCLUSIONI	30

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Mauro Castelli, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 5 del 22.03.2024;

◆ ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 26.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 62 del 30.12.2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	
di cui variazione di Giunta in esercizio provvisorio (in gestione provvisoria) al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 esercizio 2023 (art. 15, comma 4-bis, d.l. n. 77/2021)	n.1

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.250 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Terre del Sole per la gestione dei servizi sociali;

L'Organo di revisione precedente, 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 trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro 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 **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto

Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **2.159.134,13**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Gestione	Competenza
Fondo cassa al 1° gennaio				2.826.308,64
RISCOSSIONI	(+)	2.048.927,61	8.822.786,70	10.871.714,31
PAGAMENTI	(-)	4.559.654,28	5.531.371,26	10.091.025,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.606.997,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.606.997,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.973.630,33	10.997.851,74	21.971.482,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.704.784,96	13.587.138,02	23.291.922,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			127.422,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.159.134,13

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 840.608,25	€ 1.482.183,24	€ 2.159.134,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 576.589,07	€ 876.254,41	€ 578.996,72
Parte vincolata (C)	€ 208.684,87	€ 470.000,00	€ 813.455,01
Parte destinata agli investimenti (D)			€ 741.360,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 55.334,31	€ 135.928,83	€ 25.322,40

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 110.928,83	€ 110.928,83								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 25.000,00	€ 25.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 310.757,69		€ 310.757,69	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 470.000,00					€ -	€ -	€ 470.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 565.496,72	€ -	€ 444.633,61	€ 103.363,11	€ 17.500,00	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.482.183,24	€ 135.928,83	€ 755.391,30	€ 103.363,11	€ 17.500,00	€ -	€ -	€ 470.000,00	€ -	€ -

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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 702.129,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 160.418,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 127.422,37
SALDO FPV	€ 32.996,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 203.292,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 145.118,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.174,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 702.129,16
SALDO FPV	€ 32.996,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.174,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 916.686,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 565.496,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.159.134,13

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		1.165.355,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	501.344,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		650.510,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-310.757,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		961.268,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-294.300,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	312.110,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 606.411,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 606.411,17

SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		871.054,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		813.455,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		44.099,30
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-310.757,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		354.856,99

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): € 871.054,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 44.099,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 354.856,99

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

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

- 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) l'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.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 160.418,69	€ 127.422,37
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 402.933,34	€ 160.418,69	€ 127.422,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 402.933,34	€ 160.418,69	€ 3.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 124.422,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	124.422,37
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	3.000,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	127.422,37

Il FPV in spesa c/capitale è da attivarsi 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 160.050,37	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 160.050,37	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è stato alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.24 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere del 19/02/2024).

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.24 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.225.850,63	€ 2.048.927,61	€ 10.973.630,33	-€ 203.292,69
Residui passivi	€ 14.409.557,34	€ 4.559.654,28	€ 9.704.784,96	-€ 145.118,10

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	€ 200.734,10	€ 127.931,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 13.876,21
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.558,59	€ 3.310,72
MINORI RESIDUI	€ 203.292,69	€ 145.118,10

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 cancellazione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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				€ -	159,67 €	€ 678.699,87	€ 678.859,54
Titolo II				€ -	€ -	€ 433.745,00	€ 433.745,00
Titolo III				€ 17.000,00	€ 18.794,32	€ 207.913,05	€ 243.707,37
Titolo IV	€ 1.063.287,20	€ 1.275.000,00	€ 5.247.177,25	€ 21.988,51	€ 3.330.223,38	€ 8.038.422,40	€ 18.976.098,74
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII						€ 1.628.202,00	€ 1.628.202,00
Titolo IX						€ 10.869,42	€ 10.869,42
Totali	€ 1.063.287,20	€ 1.275.000,00	€ 5.247.177,25	€ 38.988,51	€ 3.349.177,37	€ 10.997.851,74	€ 21.971.482,07

Analisi residui passivi al
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 194.938,59	€ 26.149,26	€ 216.911,16	€ 61.860,26	€ 137.356,26	€ 2.301.453,61	€ 2.938.669,14
Titolo II	€ 1.852.993,52	€ 1.361.736,28	€ 1.788.592,70	€ 30.054,88	€ 3.907.035,19	11.256.354,62	€ 20.196.767,19
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII			€ 4.248,26	€104.533,60	€ 18.375,00	€ 29.329,79	€ 156.486,65
Totali	€ 2.047.932,11	€ 1.387.885,54	€ 2.009.752,12	€196.448,74	€ 4.062.766,45	€13.587.138,02	€ 23.291.922,98

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	741.256,47	671.192,76	634.351,79	791.873,24	892.709,89	571.338,93	666.977,50	342.959,83
	Riscosso c/residui al 31.12	184.534,64	212.836,82	246.169,30	613.709,27	462.595,13	562.938,79		
	Percentuale di riscossione	24,89%	31,71%	38,81%	77,50%	51,82%	98,53		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.210,05	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.356,99	36.113,41	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.357,01	35.913,41	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	99,45%	0,00%	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.606.997,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.606.997,41

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.800.376,61	€ 2.826.308,64	€ 3.606.997,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 741.360,00

L'Ente **non ha** fruito alla dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le

quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19,67giorni;

- 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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 444.633,61.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che **non ci sono** accantonamenti quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 113.363,11, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Il Fondo è costituito dai seguenti accantonamenti:

Euro 103.363,11 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000,00 stanziati nella spesa del bilancio esercizio 2023.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 17.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 21.000,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non è presente.

L'Ente deve esporre nel risultato di amministrazione al 31/12 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti degli accantonamenti vincolati pari a € 813.455,01 derivanti da trasferimenti, mutui (pari ad € 412.413,00) ed entrate straordinarie e non ricorrenti formalmente attribuiti all'Ente.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.323.500,00	5.343.500,00	5.559.258,93	104,43	104,04
Titolo 2	396.505,00	918.016,03	850.104,94	214,40	92,60
Titolo 3	597.776,00	668.633,98	639.341,36	106,95	95,62
Titolo 4	4.433.625,00	4.709.988,19	783.354,77	17,67	16,63
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	10.751.406,00	11.640.138,20	7.832.060,00	72,85	67,28

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	5.361.070,00	5.394.171,21	5.914.217,86	110,32	109,64
Titolo 2	385.100,00	476.976,11	343.286,53	89,14	71,97
Titolo 3	658.626,00	723.277,20	795.120,79	120,72	109,93
Titolo 4	6.754.329,90	9.808.313,18	5.442.579,57	80,58	55,49
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	13.159.125,90	16.402.737,70	12.495.204,75	94,95	76,18

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	5.536.663,25	5.562.635,92	6.061.756,21	109,48	108,97
Titolo 2	739.119,00	814.087,20	669.427,34	90,57	82,23
Titolo 3	699.917,00	748.001,54	749.784,04	107,12	100,24
Titolo 4	13.633.840,00	15.233.490,08	9.334.415,63	68,47	61,28
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	20.609.539,25	22.358.214,74	16.815.383,22	81,59	75,21

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>in economia tramite uffici Ente</i>	Agenzia delle entrate-Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>in economia tramite uffici Ente</i>	Agenzia delle entrate-Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>in economia tramite uffici Ente</i>	Soget Spa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2021 e 2022:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2021	2022	2023
I.M.U.	1.627.326,34	1.893.317,22	1.795.005,97
recupero evasione	116.290,70	226.309,82	429.496,19
Addizionale I.R.P.E.F.	711.900,24	738.676,14	762.793,16
Canone occupazione suolo pubblico	47.031,56	67.373,65	99.675,52
TARI	1.600.000,00	1.601.070,00	1.650.000,00
Imposta sulla pubblicità - Diritti sulle pubbliche affissioni	94.976,93	93.970,34	94.000,00
fondi statali per minori introiti addizionale irpef	20.491,79	25.434,04	26.767,91
Fondo solidarietà comunale	1.341.241,37	1.335.440,30	1.303.692,98
Totale entrate correnti di natura tributaria , contributiva e perequativa	5.559.258,93	5.981.591,51	6.161.431,73

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 98.311,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	144.812,88	135.307,06	185.899,65
Riscossione	144.812,88	135.307,06	185.899,65

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	2021	2022	2023
Accertamento al 31.12.2023	82.627,31	81.497,83	75.000,00
riscossione	82.627,31	81.497,83	63.789,65
%riscossione	100,00	100,00	85,05

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

fitti attivi (caserma dei carabinieri – Banca di credito cooperativo – Alloggi sfrattati – mercato coperto)	2021	2022	2023
Accertamento	32.601,40	34.146,42	42.615,72
riscossione	32.601,40	34.146,42	42.615,72
% riscossione	100,00	100,00	100,00

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

Descrizione Servizi	Spese	Entrate	% COPERTURA COSTI
MENSE SCOLASTICHE	276.056,00	97.980,55	35,49

La percentuale totale di copertura è diminuita rispetto all'anno 2022 dal 39,70 % al 35,49 %.

TRASPORTO SCOLASTICO	314.000,00	28.498,00	9,07
-----------------------------	------------	-----------	------

La percentuale totale di copertura è diminuita rispetto all'anno 2022 dal 10,67 % al 9,07 %.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 364.663,45	€ 364.663,45	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 64.832,74	€ 64.832,74	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 429.496,19	€ 429.496,19	€ -	€ -

Nel 2023, l'Organo di revisione precedente, 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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è pari a zero.

3.5.2 Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.190.416,28	6.768.682,54	6.275.074,13	101,37	92,71
Titolo 2	4.418.735,00	4.948.700,94	874.369,47	19,79	17,67
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	10.609.151,28	11.717.383,48	7.149.443,60	67,39	61,02

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	6.742.382,33	6.826.461,05	6.345.256,90	94,11	92,95
Titolo 2	6.992.716,46	10.152.249,54	5.701.197,78	81,53	56,16
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	13.735.098,79	16.978.710,59	12.046.454,68	87,71	70,95

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	6.926.048,94	7.068.386,42	6.429.839,33	92,84	90,97
Titolo 2	15.861.041,00	17.603.307,84	11.456.918,40	72,23	65,08
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	22.787.089,94	24.671.694,26	17.886.757,73	78,50	72,50

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.384.937,96	1.240.409,76	-144.528,20
102	imposte e tasse a carico ente	96.170,78	98.072,84	1.902,06
103	acquisto beni e servizi	3.526.322,35	3.821.319,49	294.997,14
104	trasferimenti correnti	809.496,18	803.236,87	-6.259,31
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	198.648,56	250.273,67	51.625,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	169.262,38	89.104,33	-80.158,05
TOTALE		6.184.838,21	6.302.416,96	117.578,75

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.858.992,07;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 646.222,00;
- 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 25%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.802.568,01	€ 1.240.409,76
Spese macroaggregato 103	€ 51.282,55	
Irap macroaggregato 102	€ 115.641,19	€ 98.072,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 30.155,68	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.999.647,43	€ 1.338.482,60
(-) Componenti escluse (B)	€ 140.655,36	€ 41.556,25
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.858.992,07	€ 1.296.926,35
(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 per il personale del comparto.

La certificazione della compatibilità dei costi in argomento deve essere effettuata a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.698.697,78	11.455.418,40	5.756.720,62
203	Contributi agli investimenti	2.500,00	1.500,00	- 1.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		5.701.197,78	11.456.918,40	5.755.720,62

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 6.319,03	€ 3.389,38	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 6.319,03	€ 3.389,38	€ -

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
3,27%	2,88%	3,55%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.559.258,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 850.104,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 639.341,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.048.705,23	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	704.870,52	
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)	€	250.273,67	
(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)	€	454.596,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	250.273,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			3,55%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 6.314.268,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 182.120,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 1.828.202,00
TOTALE DEBITO	=	€ 7.960.349,73

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 6.801.859,54	€ 6.563.640,82	€ 6.314.268,43
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.828.202,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 238.218,72	€ 249.372,39	€ 182.120,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.563.640,82	€ 6.314.268,43	€ 7.960.349,73
Nr. Abitanti al 31/12	9.273	9.330	9.250
Debito medio per abitante	707,82	676,77	860,58

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 205.271,03	€ 198.648,56	€ 250.273,67
Quota capitale	€ 238.218,72	€ 249.372,39	€ 182.120,70
Totale fine anno	€ 443.489,75	€ 448.020,95	€ 432.394,37

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 4.140.788,42
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 44.869,73
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 44.869,73

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Le stesse sono:

- **RUZZO RETI S.P.A.** Via N. Dati, 18 64100 Teramo (TE) Tel. 0861.3101 – Fax. 0861.243058 E-mail: info@ruzzo.it web: www.Ruzzo.it Partita iva: 01522960671, Misura di partecipazione: 2,27% Onere complessivo a carico del Comune di Mosciano S. Angelo nel 2023 è dato dalle fatture del mero servizio idrico integrato erogato.
- **ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.** Via Carlo Cattaneo, 9 – Varese, P.I. 12236141003 Misura di partecipazione: 0,215 % Onere complessivo a carico del Comune di Mosciano S. Angelo nel 2023: € 2.292,25 Quota associativa.
- **GAL TERREVERDI TERAMANE S.C.C. A R.L.** con sede in Nereto, P.I. 01975110675 Misura di partecipazione: 1,315 % Onere complessivo a carico del Comune di Mosciano S. Angelo nel 2023: NESSUNO.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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.

7. 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-//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:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	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	56.391.884,27	46.038.676,42	10.353.207,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.504.431,67	15.296.767,97	8.207.663,70
D) RATEI E RISCONTI	300,52	300,52	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.896.616,46	61.335.744,91	18.560.871,55
A) PATRIMONIO NETTO	24.609.950,19	23.797.211,03	812.739,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	134.363,11	124.863,11	9.500,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	29.624.427,94	20.711.535,20	8.912.892,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.527.875,22	16.702.135,57	8.825.739,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	79.896.616,46	61.335.744,91	18.560.871,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 2.311.650,86
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 3.909.012,47
Allc	da permessi di costruire	€ 548.152,59
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 16.509.923,00
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 812.739,16
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 518.472,11
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 24.609.950,19

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.060.363,04	7.930.404,17	129.958,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.188.069,92	7.293.944,94	-105.875,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-250.273,67	-198.648,56	-51.625,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	278.966,20	545.409,23	-266.443,03
IMPOSTE	88.246,49	88.571,93	-325,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	812.739,16	894.647,97	-81.908,81

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 812.739,16 rispetto all'esercizio 2022 di € 894.647,97 registra un decremento di € 81.908,81.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) 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.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per il finanziamento dei residui attivi di dubbia esigibilità, dei debiti fuori bilancio e per la copertura delle passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. MAURO CASTELLI