

# COMUNE DI COLLEPASSO

Provincia di LECCE

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CIRCHETTA RAG. PIETRO

# Comune di Collepasso

## Organo di revisione

Verbale n. 52 del 17/04/2024

### 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 Collepasso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Collepasso, li 17/04/2024

L'Organo di revisione

---

## **1. INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Circhetta Pietro revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 30/07/2021.

◆ ricevuta in data 15/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 15/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

### RIPORTA

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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5649 abitanti.

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 al Consorzio di Comuni GAL Porta a Levante S.;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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 non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo non avendo ricevuto alcun rilievo;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 313.164,66</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 48.550,32</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- 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 15.04.2024, 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 non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31

marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 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 4.024.307,39, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.488.689,58
RISCOSSIONI	(+)	1.356.780,55	6.624.116,42	7.980.896,97
PAGAMENTI	(-)	1.825.875,58	7.226.263,71	9.052.139,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.417.447,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.417.447,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.184.398,83	3.548.206,89	6.732.605,72
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				36.138,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.333.657,76	1.938.695,49	3.272.353,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			66.691,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.786.701,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			4.024.307,39

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)	€ 2.969.041,90	€ 3.349.204,02	€ 4.024.307,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.177.566,93	€ 1.115.885,36	€ 1.316.446,58
Parte vincolata (C)	€ 628.460,42	€ 766.973,73	€ 470.768,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 40.942,56	€ 26.882,56	€ 34.082,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.122.071,99	€ 1.439.462,37	€ 2.203.009,68

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.

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

## 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	€ 257.163,76	€ 257.163,76								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 349.683,43	€ 349.683,43								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 313.164,66					€ 313.164,66	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate		€ 1.127.615,18	€ 1.004.440,20	€ 108.362,05	€ 3.083,11	€ 196.514,97	€ 260.595,48	€ 52.990,62	€ -	€ 26.882,56
Valore monetario della parte	€ 3.700.496,02	€ 1.734.462,37	€ 1.004.440,20	€ 108.362,05	€ 3.083,11	€ 509.679,63	€ 260.595,48	€ 52.990,62	€ -	€ 26.882,56

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.

## 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.007.364,11
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.571.325,58
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.853.392,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 282.066,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 750,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 288.806,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 237.861,57

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 50.193,98
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.007.364,11
<b>SALDO FPV</b>	-€ 282.066,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 50.193,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 606.847,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.037.356,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 4.319.307,39

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>380.484,70</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	134.331,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>246.153,16</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	112.964,45
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>133.188,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>951.659,84</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	271.244,30
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>680.415,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>680.415,54</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1,332.144,54</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		134.331,54
Risorse vincolate nel bilancio		271.244,30
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>926.568,70</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		112.964,45
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>813.604,25</b>

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): € 1.332.144,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 926.568,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 813.604,25

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

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

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 30.419,35	€ 66.691,08
FPV di parte capitale	€ 2.540.906,23	€ 2.786.701,26
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	€ 20.939,00	€ 30.419,35	€ 66.691,08
- 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 *	€ 3.939,00	€ 14.029,89	€ 41.746,98
- 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	€ 17.000,00	€ 16.389,46	€ 24.944,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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	38.801,05
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"	27.890,03
Altro	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>66.691,08</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.550.614,70	€ 2.540.906,23	€ 2.786.701,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.550.614,70	€ 727.805,10	€ 2.092.122,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 1.813.101,13	€ 694.578,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 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.38 del 05.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 04.04.2024).

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.33 del 06.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.124.234,93	€ 1.356.780,55	€ 3.479.398,83	-€ 288.055,55
Residui passivi	€ 3.397.394,91	€ 1.825.875,58	€ 1.333.657,76	-€ 237.861,57

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	€ 4.946,39	€ 52.821,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 283.859,71	€ 185.040,06
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 288.806,10	€ 237.861,57

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	20.532,12	21.905,62	19.847,90	16.455,48	1.667,93	23.405,15	28.587,32	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	20.532,12	21.924,61	20.103,83	16.455,48	2.783,59	23.880,15		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,09	101,29	100,00	166,89	102,03		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	732.320,71	843.117,79	949.700,60	1.112.094,26	1.246.421,75	1.247.059,85	1.372.075,80	1.100.719,50
	Riscosso c/residui al 31.12	57.491,35	90.319,64	69.414,01	231.754,19	289.107,78	186.980,77		
	Percentuale di riscossione	7,85	10,71	7,31	20,84	23,20	14,99		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	634,42	8.218,05	634,42	10.985,91	4.358,54	10.719,77	5.155,14
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	7.583,63	0,00	10.933,46	2.953,61		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	92,28	0,00	99,52	67,77		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.576,04	11.826,04	19.516,04	8.116,04	11.558,64	15.981,68	5.030,04	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.650,00	8.900,00	16.590,00	5.190,00	8.632,60	13.055,64		
	Percentuale di riscossione	65,88	75,26	85,01	63,95	74,69	81,69		
Proventi acquisite	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			

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	€ 500.534,30	€135.657,95	€ 55.700,37	€ 173.672,51	€199.530,70	€ 407.422,60	€1.472.518,43
<b>Titolo II</b>	€ 200,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 85.973,25	€ 86.173,25
<b>Titolo III</b>	€ 2.926,04	€ -	€ -	€ 10.277,59	€ 1.826,75	€ 69.491,54	€ 84.521,92
<b>Titolo IV</b>	€ 282.304,88	€ -	€ -	€1.119.829,47	€654.568,35	€2.982.869,50	€5.039.572,20
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 12.408,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.408,05
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34.961,87	€ 2.450,00	€ 37.411,87
<b>Totali</b>	€ 798.373,27	€135.657,95	€ 55.700,37	€1.303.779,57	€890.887,67	€3.548.206,89	€6.732.605,72

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	€ 40.359,86	€ 1.012,27	€ 10.296,23	€ 32.538,57	€312.472,00	€ 681.209,35	€1.077.888,28
<b>Titolo II</b>	€ 309.505,82	€ 3.563,23	€353.865,00	€ 58.393,22	€209.178,51	€1.246.633,74	€2.181.139,52
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 173,85	€ -	€ 1.517,60	€ 781,60	€ -	€ 10.852,40	€ 13.325,45
<b>Totali</b>	€ 350.039,53	€ 4.575,50	€365.678,83	€ 91.713,39	€521.650,51	€1.938.695,49	€3.272.353,25

## 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)	€	3.417.447,26
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.417.447,26

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	€ 3.155.931,94	€ 4.448.689,58	€ 3.417.447,26
di cui cassa vincolata	€ 340.581,22	€ 422.528,58	€ 1.035.770,84

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

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

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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013 procedendo contestualmente all'emissione dei mandati di pagamento alla variazione dello stato del singolo debito tramite la Piattaforma Certificazione Crediti;

- 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 -8,26 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 95.925,81;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della 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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.105.874,64.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che nel relativo allegato non sono inseriti crediti inesigibili.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non esistono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

### 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;

## 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 201.514,28, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 201.514,28 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 108.362,05 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ulteriori Euro 93.152,23 accantonati nel risultato di amministrazione del rendiconto 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione rileva che con delibera di Giunta Comunale è stato istituito il registro del contenzioso al fine della corretta quantificazione delle somme da accantonare in relazione al rischio stimato di soccombenza.

### 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)	€ 3.083,11
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.524,55
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.607,66</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Per il 2023, poiché l'ente ha rispettato le condizioni al 31 dicembre 2023, non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC (Delibera di Giunta Comunale 17/2024).

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.450,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.817.852,28	2.820.707,45	2.832.147,93	100,51	100,41
<b>Titolo 2</b>	198.821,39	361.425,89	317.308,78	159,59	87,79
<b>Titolo 3</b>	430.908,87	457.980,10	440.474,86	102,22	96,18
<b>Titolo 4</b>	5.293.276,35	8.036.564,71	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.740.858,89</b>	<b>11.676.678,15</b>	<b>3.589.931,57</b>	<b>41,07</b>	<b>30,74</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.914.227,90	2.940.429,65	2.963.593,18	101,69	100,79
<b>Titolo 2</b>	167.824,80	1.013.393,71	615.955,01	367,02	60,78
<b>Titolo 3</b>	500.313,00	529.346,25	454.927,69	90,93	85,94
<b>Titolo 4</b>	6.719.506,95	9.554.509,25	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.301.872,65</b>	<b>14.037.678,86</b>	<b>4.034.475,88</b>	<b>39,16</b>	<b>28,74</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.970.428,71	3.061.290,69	3.028.247,61	101,95	98,92
<b>Titolo 2</b>	713.092,18	859.496,05	417.577,07	58,56	48,58
<b>Titolo 3</b>	432.563,92	473.565,97	417.101,00	96,43	88,08
<b>Titolo 4</b>	10.210.538,86	10.934.001,94	5.314.637,04	52,05	48,61
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.326.623,67</b>	<b>15.328.354,65</b>	<b>9.177.562,72</b>	<b>64,06</b>	<b>59,87</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 18.330,72 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 aumentate di Euro 29.232,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento dei costi del servizio

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 205.753,65	€ 194.721,72	€ 154.468,22
Riscossione	€ 194.284,45	€ 193.306,32	€ 107.806,22

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 205.753,65	0,00	0,00%
<b>2022</b>	€ 194.721,72	0,00	0,00%
<b>2023</b>	€ 154.468,22	0,00	0,00%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 4</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 17.501,18	€ 7.264,90	€ 13.608,02
riscossione	€ 7.149,69	€ 2.958,81	€ 4.293,18
%riscossione	40,85 %	40,73 %	31,55 %

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	0	0	0

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 4</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 13.608,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.155,14
entrata netta	€ 7.246,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.623,40
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 6.831,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 70.000,00	€ 11.903,37	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 3.448,02	€ 3.448,02	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 73.448,02	€ 15.351,39	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 23.880,15	
Residui riscossi nel 2023	€ 23.880,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 28.587,32	
Residui totali	€ 28.587,32	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

In merito si osserva: Le somme non riscosse al 31.12.2023 vengono riscosse agli inizi dell'anno successivo.

### 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)
<b>Titolo 1</b>	3.408.818,54	3.983.400,95	3.279.750,32	96,21	82,34
<b>Titolo 2</b>	5.225.302,35	8.385.840,04	820.220,69	15,70	9,78
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.634.120,89</b>	<b>12.369.240,99</b>	<b>4.099.971,01</b>	<b>47,49</b>	<b>33,15</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.471.453,27	4.737.618,55	3.776.130,35	108,78	79,71
<b>Titolo 2</b>	6.719.506,95	12.255.567,95	1.563.200,85	23,26	12,76
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.190.960,22</b>	<b>16.993.186,50</b>	<b>5.339.331,20</b>	<b>52,39</b>	<b>31,42</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.000.980,42	4.659.350,19	3.680.747,38	92,00	79,00
<b>Titolo 2</b>	10.223.668,76	13.732.072,83	4.374.346,80	42,79	31,85
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.224.649,18</b>	<b>18.391.423,02</b>	<b>8.055.094,18</b>	<b>56,63</b>	<b>43,80</b>

### 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	655.603,87	676.536,50	20.932,63
102	imposte e tasse a carico ente	51.242,44	53.329,13	2.086,69
103	acquisto beni e servizi	2.716.225,36	2.660.813,57	-55.411,79
104	trasferimenti correnti	179.120,50	170.483,40	-8.637,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	51.771,35	47.551,34	-4.220,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	69.998,51	11.126,34	-58.872,17
110	altre spese correnti	52.168,32	60.907,10	8.738,78
<b>TOTALE</b>		<b>3.776.130,35</b>	<b>3.680.747,38</b>	<b>-95.382,97</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

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	€ 930.878,26	€ 676.536,50
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 61.425,18	€ 45.010,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Int. 03)	€ 1.947,46	
Altre spese		
Altre spese		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 994.250,90</b>	<b>€ 721.547,10</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.467,37	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 979.783,53</b>	<b>€ 721.547,10</b>
(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 in data 15.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi 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		€ 0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.563.200,85	€ 4.374.346,80	2.811.145,95
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.563.200,85</b>	<b>€ 4.374.346,80</b>	<b>€ 2.811.145,95</b>

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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 39.444,46 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 19.825,78	€ 41.242,38	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 39.444,46
<b>Totale</b>	<b>€ 19.825,78</b>	<b>€ 41.242,38</b>	<b>€ 39.444,46</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

##### 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 non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

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:

Oggetto	2021	2022	2023
Controllo limite di indebitamento	1,64%	1,36%	1,32%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.832.147,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	317.308,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	440.474,86	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	3.589.931,57	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	358.993,16	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</b>		
<b>(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)</b>	47.551,34	

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	311.441,82	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	47.551,34	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		1,32

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.491.213,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 115.104,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.376.109,18

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 1.708.808,52	€ 1.602.097,97	€ 1.491.213,58
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 106.710,55	-€ 110.884,39	-€ 115.104,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.602.097,97</b>	<b>€ 1.491.213,58</b>	<b>€ 1.376.109,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5717	5649	5587
Debito medio per abitante	280,23	263,98	246,31

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 54.041,25	€ 51.771,35	€ 47.551,34
Quota capitale	€ 106.710,55	€ 110.884,39	€ 115.104,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 160.751,80</b>	<b>€ 162.655,74</b>	<b>€ 162.655,74</b>

## 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 in surplus per €56.292,00

ENTE	Fondone biennio 2020 - 2021	Fabbisogno 2020 e 2021	Deficit al 31/12/2021	Surplus al 31/12/2021	Fabbisogno 2022	Surplus al 31.12.2022	Rettifiche minori spese	Rettifiche minori entrate	Ripiano perdite organismi partecipati 2020 - 2021	Ripiano perdite organismi partecipati 2022	Miglioramento Lettera E risultato amministrazione 2021-2019	Lettera E risultato amministrazione 2022	Deficit finale	Surplus finale
COLLEPASSO	191.259	-49.742	0	141.517	-85.225	56.292	16.297	0	0	0	0	1.439.462	0	56.292

Con riferimento ai dati riportati nell'Allegato E al citato decreto interministeriale ed inerenti i Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 risulta che l'ente non deve restituire somme in quanto non ha fondi, contributi e/o ristori non utilizzati al 31/12/2022.

Cod BDAP	Tipo Ente	REGIONE	Ente	Ristori non utilizzati al 31/12/2022 senza rettifica energia	Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia
<b>215742930515530701</b>	COMUNI	PUGLIA	COLLEPASSO	<b>0</b>	<b>0,00</b>

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha partecipazioni nella società "GAL Porta di Levante S.c. a r.l." che rientra nella fattispecie di cui all'art. 4 comma 6 del TUSP in quanto la stessa quale Gruppo d'azione Locale è stata costituita in attuazione dell'art. 34 Regolamento CE n. 1303/2013;

DENOMINAZIONE	Quota posseduta
<b>GAL Porta a Levante Società consortile a r.l. - Data atto di costituzione 22.09.2016</b>	<b>0,50% - (Valore nominale Euro 100,00)</b>

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

Non esiste alcun rapporto di debito o credito

## **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 con delibera di Consiglio Comunale n.86 in data 30.11.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha adottato un piano di riassetto e/o razionalizzazione in quanto le partecipazioni possedute sono coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

Per quanto sopra detto l'Ente non è tenuto entro il 31 dicembre ad adottare la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.751.419,13	28.258.584,42	3.492.834,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.056.586,39	8.316.809,31	739.777,08
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.808.005,52</b>	<b>36.575.393,73</b>	<b>4.232.611,79</b>
A) PATRIMONIO NETTO	35.843.668,61	31.474.261,91	4.369.406,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	203.964,28	108.362,05	95.602,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.607,66	3.083,11	3.524,55
D) DEBITI	4.542.999,98	4.778.921,67	-235.921,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	210.764,99	210.764,99	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>40.808.005,52</b>	<b>36.575.393,73</b>	<b>4.232.611,79</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.786.701,26</b>	<b>2.540.906,23</b>	<b>245.795,03</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	-€	1.406.034,89
Allc	da permessi di costruire	€	154.468,22
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	1.404.190,75
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	4.953,78
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	3.020.796,22
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.191.032,62
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>4.369.406,70</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo Contenzioso	€ 201.514,28
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>-€ 201.514,28</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.990.328,78	5.662.880,58	3.327.448,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.440.358,94	4.301.168,97	139.189,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.834,22	-51.720,82	5.886,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-239.422,28	-68.660,40	-170.761,88
IMPOSTE	52.884,50	50.297,77	2.586,73
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.211.828,84</b>	<b>1.191.032,62</b>	<b>3.020.796,22</b>

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 4.211.828,84 risulta maggiore rispetto all'esercizio 2022 per € 3.020.796,22

## **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'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

---