

COMUNE DI MAGLIANO VETERE

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FRANCESCO CARDAROPOLI

Comune di Magliano Vetere

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 10/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva e 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 Magliano Vetere (SA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bracigliano, lì 10 maggio 2024

L'Organo di revisione
Dr. Francesco Cardaropoli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Cardaropoli, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 04 del 17/03/2022;

◆ ricevuta in data 19.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 18.04.2024, 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;

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

◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 17.04.2018;

◆ Dato atto che il revisore ha acquisito la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 12/05/2022 recante “Rinvio contabilità economico patrimoniale e presa d'atto opzione di non redigere il bilancio consolidato” ed invita l'Ente a trasmettere la suddetta deliberazione alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP).

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

| | Anno 2023 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. xxx |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. xxx |
| 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 |

◆ 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;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 588 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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 non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Alto Calore;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **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, 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, in quanto non esistenti;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha in essere 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.

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "*on balance*" come da tabella seguente:

- 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 31.01.2024, 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel non sussistendone il presupposto oggettivo;

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

- l'Ente **non 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;

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2023</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Mense scolastiche | € 1.900,00 | € 4.860,96 | -€ 2.960,96 | 39,09% | |
| Totali | € 1.900,00 | € 4.860,96 | -€ 2.960,96 | 39,09% | |

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 767.353,33, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 436.385,06 |
| RISCOSSIONI | (+) | 616.612,29 | 1.565.035,18 | 2.181.647,47 |
| PAGAMENTI | (-) | 706.714,25 | 1.219.107,46 | 1.925.821,71 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 692.210,82 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 692.210,82 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 8.319.285,39 | 1.231.989,08 | 9.551.274,47 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 0,00 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 7.825.150,32 | 1.495.141,64 | 9.320.291,96 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 155.840,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 767.353,33 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 584.103,98 | 689.381,61 | 767.353,33 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 563.165,63 | 608.732,93 | 685.214,36 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 20.938,35 | € 80.648,68 | € 82.138,97 |

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 **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | 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 | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | | | € - | € - | € 11.077,55 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | € - | |
| Valore delle parti non utilizzate | | | | | | € - | € - | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | € 11.077,55 | € - | € - | € - | € 11.077,55 | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 82.775,16 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 199.037,68 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 155.840,00 |
| SALDO FPV | € 43.197,68 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 48.001,12 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 48.001,12 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 82.775,16 |
| SALDO FPV | € 43.197,68 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 48.001,12 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 11.077,55 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 678.304,06 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 767.353,33 |

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:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 137.050,39 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 76.481,43 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 60.568,96 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 60.568,96 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 137050,39 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 76.481,43 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 60568,96 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 0,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 60568,96 |

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): € **137.050,39**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **60.568,96**
- W3 (equilibrio complessivo): € **60.568,96**

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) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € - | € - |
| FPV di parte capitale | € 199.037,68 | € 155.840,00 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|------|------|------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - 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.

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:

| FPV spesa corrente | |
|---|----------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | |
| 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(**) | |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | - |
| ** specificare | |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|-------------|--------------|--------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € 199.037,68 | € 155.840,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € 199.037,68 | € 155.840,00 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 18.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.04 del 12/04/2024).

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 38 del 18/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | 8.983.898,80 | 616.612,29 | 8.319.285,39 | -€ 48.001,12 |
| Residui passivi | 8.531.864,57 | 706.714,25 | 7.825.150,32 | € - |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO | | | |
|---|---|-----------|--|
| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
| Gestione corrente non vincolata | € 48.001,12 | | € - |
| Gestione corrente vincolata | € | - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € | - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € | - | € - |
| MINORI RESIDUI | € | 48.001,12 | € - |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ricalcolato 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 | € 50.171,57 | € 50.065,87 | € 57.943,31 | € 65.199,96 | € 77.984,98 | € 121.489,13 | € 422.854,82 |
| Titolo II | € 144.445,68 | € 797,75 | € 12.975,30 | € 37.414,46 | € - | € 118.708,77 | € 314.341,96 |
| Titolo III | € 94.532,29 | € 125.911,89 | € 141.045,69 | € 126.453,09 | € 135.400,00 | € 123.877,25 | € 747.220,21 |
| Titolo IV | € 315.162,60 | € 17.915,83 | € 5.730.109,77 | € 650.784,68 | € 450.000,00 | € 863.494,39 | € 8.027.467,27 |
| Titolo V | | | | | | | € - |
| Titolo VI | € 4.114,32 | € - | € - | € - | € - | € - | € 4.114,32 |
| Titolo VII | | | | | | | € - |
| Titolo IX | € 4.408,80 | € 750,00 | € - | € 1.533,00 | € 24.164,55 | € 4.419,54 | € 35.275,89 |
| Totali | € 612.835,26 | € 195.441,34 | € 5.942.074,07 | € 881.385,19 | € 687.549,53 | € 1.231.989,08 | € 9.551.274,47 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo I | € 95.332,03 | € 22.459,25 | € 11.164,20 | € 56.782,78 | € 32.435,86 | € 583.036,01 | € 801.210,13 |
| Titolo II | € 738.718,24 | € 20.000,00 | € 5.636.888,52 | € 742.939,08 | € 459.432,99 | € 909.292,50 | € 8.507.271,33 |
| Titolo III | | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | | € - |
| Titolo VII | € 7.988,74 | | | € 1.008,63 | | € 2.813,13 | € 11.810,50 |
| Totali | € 842.039,01 | € 42.459,25 | € 5.648.052,72 | € 800.730,49 | € 491.868,85 | € 1.495.141,64 | € 9.320.291,96 |

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 | 120.427,67 | 163.070,72 | 204.308,33 | 274.885,04 | 217.215,60 | 203.622,52 | 240.754,71 | 174.250,16 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.790,83 | 8.452,54 | 13.420,33 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | 6,59 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 177.847,24 | 199.931,67 | 171.634,34 | 180.342,23 | 170.134,36 | 158.561,94 | 173.585,39 | 158.709,12 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.339,93 | 3.350,84 | 21.294,79 | 31.744,59 | 21.148,47 | 37.375,52 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,75 | 1,68 | 12,41 | 17,60 | 12,43 | 23,57 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 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 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 189.948,23 | 114.217,66 | 150.556,69 | 194.545,19 | 251.685,81 | 305.811,30 | 363.601,01 | 50.607,16 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 55.730,57 | 53.119,19 | - | 7.631,78 | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,29 | 0,47 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | 0 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 47399,68 | 60345,36 | 37918,45 | 78836,90 | 108836,90 | 138836,90 | 168836,90 | 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 | 0 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 13284,50 | 11852,00 | 18110,00 | 30400,00 | 44400,00 | 51400,00 | 51400,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 8000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|--|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 692.210,82 |
| - 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) | € | 692.210,82 |

Si evidenzia una concordanza sul saldo contabile della cassa al 31/12/2023. Tuttavia, è evidente, invece, che sebbene i saldi totali coincidono, non vi è concordanza sulla cassa vincolata. Infatti, mentre in contabilità risulta un vincolo di cassa per € 258.004,70, in Tesoreria risulta un vincolo di cassa per € 264.471,16.

Si raccomanda al Responsabile del Settore Finanziario di evidenziare tale discordanza in sede di parificazione del conto del Tesoriere e di porre immediatamente rimedio alle cause che hanno generato tale discordanza.

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 258.004,70 | € 436.385,06 | € 692.210,82 |
| di cui cassa vincolata | € 166.155,71 | € 258.004,70 | € 264.471,16 |

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 464.143,04.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

| | Giorni di utilizzo | Importo medio |
|-----------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Anticipazione di tesoreria | | |

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa. Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato effettuato alcun pagamento per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 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, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,
- l'Ente non ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs.

n. 33/2013

- l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici non è stato pubblicato in amministrazione trasparente;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
 - in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'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 391.351,45.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto negli esercizi precedenti 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. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente *ha* dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000, 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 relativa al CORISA/4, con basse probabilità di soccombenza, e per la quale continuano a permanere residui passivi per €. 88.965,47, come tra l'altro dettagliato dalla relazione del Responsabile Finanziario.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrue.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto presente specifico capitolo di spesa.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Altri fondi ed accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione *ha correttamente accantonato* la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate 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 | 572470,21 | 572470,21 | 576314,84 | 100,67 | 100,67 |
| Titolo 2 | 495633,30 | 495633,30 | 370295,34 | 74,71 | 74,71 |
| Titolo 3 | 177028,00 | 177028,00 | 167333,11 | 94,52 | 94,52 |
| Titolo 4 | 45276418,57 | 45276418,57 | 1366583,90 | 3,02 | 3,02 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 46521550,08 | 46521550,08 | 2480527,19 | 5,33 | 5,33 |

| 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 | 571316,85 | 571316,85 | 562973,47 | 98,54 | 98,54 |
| Titolo 2 | 701588,29 | 701588,29 | 440667,88 | 62,81 | 62,81 |
| Titolo 3 | 186400,00 | 186400,00 | 171066,53 | 91,77 | 91,77 |
| Titolo 4 | 42304139,31 | 42304139,31 | 707400,35 | 1,67 | 1,67 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 43763444,45 | 43763444,45 | 1882108,23 | 4,30 | 4,30 |

| 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 | 581646,89 | 581646,89 | 557132,65 | 95,79 | 95,79 |
| Titolo 2 | 941513,53 | 941513,53 | 930435,24 | 98,82 | 98,82 |
| Titolo 3 | 197484,07 | 197484,07 | 168554,28 | 85,35 | 85,35 |
| Titolo 4 | 28718258,25 | 28718258,25 | 931665,62 | 3,24 | 3,24 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 30438902,74 | 30438902,74 | 2587787,79 | 8,50 | 8,50 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 116.000 uguali 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 5.839 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Non si registrano accertamenti per contributi relativi a permessi a costruire

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non si registrano entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

Le entrate relative ai fitti accertate nell'anno 2023 sono diminuite avendo accertato la somma di € 26.500,00 rispetto ad € 31.772,76 nel 2022.

Per quanto riguarda, invece, il canone unico patrimoniale ha fatto registrare un aumento delle entrate accertate nel 2023 rispetto al 2022, avendo accertato nel 2023 la somma di € 3.000,00 rispetto ad € 139,89 nel 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 Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | € 149.972,81 | € 12.018,33 | € 57.628,66 | € 190.583,14 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 158.561,94 | € 36.322,30 | € 61.345,75 | € 174.638,61 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 308.534,75 | € 48.340,63 | € 118.974,41 | € 365.221,75 |

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.

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 | 1128268,27 | 1632578,15 | 826043,04 | 73,21 | 50,60 |
| Titolo 2 | 45276418,57 | 52312415,47 | 1366583,90 | 3,02 | 2,61 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 46404686,84 | 53944993,62 | 2192626,94 | 4,73 | 4,06 |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1272791,25 | 1766564,05 | 858162,27 | 67,42 | 48,58 |
| Titolo 2 | 424242139,31 | 51114543,11 | 499870,00 | 0,12 | 0,98 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 425514930,56 | 52881107,16 | 1358032,27 | 0,32 | 2,57 |

| 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 | 1644509,04 | 1970031,81 | 1450436,36 | 88,20 | 73,63 |
| Titolo 2 | 28917295,93 | 39823843,24 | 974863,30 | 3,37 | 2,45 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 30561804,97 | 41793875,05 | 2425299,66 | 7,94 | 5,80 |

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 | € 220.182,13 | € 237.533,26 | 17.351,13 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 12.196,33 | € 9.160,95 | -3.035,38 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 472.541,75 | € 884.239,45 | 411.697,70 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 7.823,32 | € 28.683,32 | 20.860,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 63.099,58 | € 58.141,88 | -4.957,70 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.800,00 | € 119,00 | -1.681,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 80.519,16 | € 232.558,50 | 152.039,34 |
| TOTALE | | € 858.162,27 | € 1.450.436,36 | 592.274,09 |

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 del 2008 che risulta di euro 232.525,26;
- 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 di euro 33.874,70 (comprensiva di oneri ed irap);
- 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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

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.

| | |
|---|------------------------|
| | rendiconto 2023 |
| Spese macroaggregato 101 | € 237.533,26 |
| Spese macroaggregato 103 | € 4.877,46 |
| Irap macroaggregato 102 | € 9.160,95 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | |
| Altre spese: da specificare..... | |
| Altre spese: da specificare..... | |
| Altre spese: da specificare..... | |
| Totale spese di personale (A) | € 251.571,67 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 21.137,49 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 230.434,18 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | | € 21.000,00 | 21.000,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 499.870,00 | € 953.863,30 | 453.993,30 |
| TOTALE | | € 499.870,00 | € 974.863,30 | 474.993,30 |

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente, non ha dato corso all'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..

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 non ricorrono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | | |
|--|------------------------|--------------|----------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | | € 576.314,84 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | | € 370.295,34 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | | € 167.333,11 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € | 1.113.943,29 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € | 111.394,33 | |
| 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) | | € 58.141,88 | |
| (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) | € | 53.252,45 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € | 58.141,88 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | | 5,22% |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 69.149,22 | € 63.099,59 | € 58.141,88 |
| Quota capitale | € 112.021,43 | € 76.916,37 | € 79.712,27 |
| Totale fine anno | € 181.170,65 | € 140.015,96 | € 137.854,15 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Al 31.12.2023 risulta un debito per fatture sospese anno 2023:

- nei confronti di Acquedotti del Calore Lucano per un importo di €. 8.081,64;
- nei confronti di ASMEL consortile per €. 6.432,72

Al 31.12.2023 risulta un credito per fitto locali nei confronti di Gal Cilento Regeneratio srl pari ad €. 1.500,00.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2023, con deliberazione di Consiglio comunale n. 29, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

| |
|---|
| SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA |
|---|

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023. Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. L'Organo di Revisione ha verificato che ha in corso la procedura di aggiornamento degli inventari patrimoniali.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 9.843.345,40 | 9.079.272,52 | 764.072,88 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 9.843.345,40 | 9.079.272,52 | 764.072,88 |
| A) PATRIMONIO NETTO | -858.649,33 | -950.563,70 | 91.914,37 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 26.077,55 | 38.563,66 | -12.486,11 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 10.675.917,18 | 9.959.401,90 | 716.515,28 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 9.843.345,40 | 9.047.401,86 | 795.943,54 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente in quanto con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso, con deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 12/05/2022, di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

| | |
|--|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 9.151.134,58 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 391.351,45 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | € 8.788,44 |
| RESIDUI ATTIVI = | |
| | € 9.551.274,47 |

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

| | |
|--|-----------------------|
| Debiti + | € 10.675.917,18 |
| Debiti da finanziamento - | € 1.355.625,22 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | € 79.712,97 |
| Residui titolo V anticipazioni + | € 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | € 79.712,97 |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | |
| | € 9.320.291,96 |

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 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.

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,
- 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE

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, tuttavia, oltre a richiamare quanto già riportato nei vari paragrafi della presente relazione, raccomanda:

- di effettuare ricognizioni continue del contenzioso al fine di adeguare, costituire il fondo ed

adottare misure adeguate al fine di prevenire l'insorgere di eventuali contenziosi anche attraverso l'adozione di strumenti quali eventuali transazioni, arbitrati e altre misure di conciliazione;

- di operare continui accantonamenti, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio e contenere gli effetti delle procedure di riconoscimento debiti fuori bilancio;
- di eseguire un monitoraggio continuo e costante delle ragioni di debito e di credito che costituiscono residui passivi ed attivi;
- di eseguire un monitoraggio continuo sulla gestione della contabilità vincolata;
- di operare un continuo aggiornamento della gestione inventariale ed operazioni delle relative operazioni di inventariazione;
- di allegare al rendiconto di esercizio 2023 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- di allegare al rendiconto di esercizio 2023, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti:
- di comunicare ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente;
- di pubblicare in amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- di allegare, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, al rendiconto di esercizio 2023, un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;
- di predisporre ed allegare al rendiconto di esercizio 2023, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - a) obiettivi di servizio per il sociale;
 - b) obiettivi di servizio per asili nido;
 - c) obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- effettuare un costante e continuo monitoraggio della gestione di cassa;

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.

Con l'intesa che le raccomandazioni espresse, così come sopra elencate, vengano recepite nei tempi più brevi possibili.

Bracigliano, 10 maggio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
DR. FRANCESCO CARDAROPOLI