



COMUNE DI ARPINO

PROVINCIA DI FROSINONE

E
COMUNE DI ARPINO
COMUNE DI ARPINO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0003806/2024 del 26/04/2024
Firmatario: TOBIA TOMMASI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

TOBIA TOMMASI

Comune di ARPINO

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 23.04.2024

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 Arpino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arpino li 23.04.2024

L'organo di Revisione

Tobia Tommasi

Sommario

1.	INTRODUZIONE	1
1.1	Verifiche preliminari	6
2.	CONTO DEL BILANCIO	8
2.1	Il risultato di amministrazione	8
2.2.	Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5	Analisi della gestione dei residui	13
2.6	Servizi conto terzi e partite di giro	17
3.	GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1	Fondo di cassa	17
3.2	Tempestività pagamenti	18
3.3	Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2	Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3	Fondo anticipazione liquidità	19
3.4	Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1	Fondo contenzioso	20
3.4.2	Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3	Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4	Altri fondi e accantonamenti	21
3.5	Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1	Entrate	21
3.5.2	Spese	24
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1	Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2	Strumenti di finanza derivata	29
5.	RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1	Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2	Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4	Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7.	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8.	PNRR E PNC	33
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11.	CONCLUSIONI	36

1. INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. Tommasi Tobia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 30.03.2021;
- ◆ 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. 41 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 di cui all'art. 228 del Tuel;
- b) Conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) Stato patrimoniale di cui all'art. 230 del Tuel;

e corredato dagli allegati previsti dall'art. 11 comma 4 del D. Lgs. N. 118/2011, necessari per il controllo e precisamente:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Prospetto dei dati Siope;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- La relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

oltre agli altri ulteriori documenti quali:

- Il Conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel
 - Il conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del tuel;
 - La tabella dei parametri di riscontro delle situazione deficitaria strutturale;
 - L'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - Elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di

variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 17.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 4
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. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.746 abitanti.

- L'Ente è in dissesto dal 30.10.2020 come da delibera n. 18 del Consiglio Comunale;

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 AIPES;

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 **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*" ma al caricamento in modalità preconsuntivo;

- 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 30.01.2023 ed entro il 28.02.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015,

ha 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;

		Estremi atto
Stralcio totale	<i>NO</i>	
Stralcio parziale	<i>SI</i>	Delibera C.C n. 1 del 26.01.2023
Definizione agevolata	<i>NO</i>	

- l'Ente, in merito al monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio **ha** predisposto,

- una relazione di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- una dichiarazione relativa alle somme destinate per obiettivi di servizio per gli asili nido dalla quale si evince che le somme sono state vincolate e non impegnate;
- una relazione di monitoraggio e rendicontazione SOGEI per servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità.

In relazione alla assegnazione di fondi per obiettivi di servizio per asili nido, tali somme risultano vincolate in quanto non spese.

- 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;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 120.073,86	€ 120.073,86	€ -	100,00%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 14.780,62	€ 30.461,32	-€ 15.680,70	48,52%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 9.168,70	€ 7.320,00	€ 1.848,70	125,26%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 144.023,18	€ 157.855,18	-€ 13.832,00	91,24%	

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 risultato di amministrazione di euro 2.061.079,31 e un **avanzo** di Euro 159.052,53 (parte disponibile).

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione

nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.867.782,77	€ 1.526.683,25	€ 2.061.079,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 700.711,34	€ 1.363.290,32	€ 1.738.165,54
Parte vincolata (C)	€ 522.719,62	€ 292.067,39	€ 154.881,36

Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.659,11	€ 8.979,88	€ 8.979,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 640.692,70	-€ 137.654,34	€ 159.052,53

anno 2021 risultato rettificato (det. 514/38 del 23/09/2022)

anno 2022 risultato rettificato (det. 519/40 del 25/09/2023)

In merito alle rettifiche avvenute nel corso del 2021 e del 2022 si rappresenta che esse sono state effettuate in ragione di quanto segue:

- anno 2021; rettifica degli allegati al rendiconto per adeguamento dei dati contabili relativi alla Certificazione Risorse Covid di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla Legge 13 ottobre 2020, n. 126;

- anno 2022; rettifica allegati al rendiconto per adeguamento dei dati contabili relativi alla Certificazione Risorse Covid di cui all'art. 13, comma 3, del D.L. 27 gennaio 2022, n. 4.

L'Organo di Revisione evidenzia che, in merito al disavanzo dell'esercizio 2022 di Euro - 137.654,34, derivante dalla costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021, risulta completamente recuperato nel corso dell'esercizio finanziario 2023.

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

2.2.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	€ 17.934,75		€ -	€ -	€ 17.934,75					
Utilizzo parte	€ 72.251,39					€ 62.250,10	€ -	€	€ 18.896,45	

vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore monetario della parte	€ 99.081,30	€ -	€ -	€ -	€ 17.934,75	€ 62.250,10	€ -	€ -	€ 18.896,45	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Nella tabella sono riportati gli importi applicati al bilancio.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 765.353,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 673.156,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.052.796,97
SALDO FPV	-€ 379.640,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 141.908,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.774,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 148.683,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 765.353,06
SALDO FPV	-€ 379.640,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 148.683,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 99.081,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.427.601,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.061.079,31

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		442.845,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	213.476,29

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.268,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		191.101,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	190.612,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		488,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.896,76
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-24.896,76
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		467.742,37
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023		213.476,29
Risorse vincolate nel bilancio		63.164,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		191101,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		190.612,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		488,94

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): € 467.742,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 191.101,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 488,94

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;
- 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	€ 94.413,93	€ 145.798,51
FPV di parte capitale	€ 578.742,90	€ 906.998,46
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	€ 76.760,40	€ 94.413,93	€ 145.798,51
- 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 *	€ 17.200,76	€ 23.571,77	€ 73.767,67
- 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	€ 59.559,64	€ 70.842,16	€ 72.030,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	

	60.660,37
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	85.138,14
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	145.798,51

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'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	€ -	€ 578.742,90	€ 906.998,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 578.742,90	€ 491.554,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 415.443,99
- 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. 29 del 10.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 06 del 10.04.2024).

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;

L'Organo di Revisione rammenta che, come previsto dalla normativa di riferimento, la gestione dei residui sino al 31 dicembre dell'anno precedente l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato è demandata all'Organo Straordinario di Liquidazione. A seguito della dichiarazione di dissesto avvenuta in data 30.10.2020, la gestione dei debiti e dei crediti sino al 31.12.2019 è stata demandata alla OSL. Tale aspetto comporta che nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti solo per importi di scarsa rilevanza. L'ammontare dei residui attivi e passivi risulta essere riveniente a partire dalla gestione 2020.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 29 del 10.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.818.620,67	€ 1.318.086,84	€ 1.642.442,42	€ 141.908,59
Residui passivi	€ 6.097.495,76	€ 3.493.959,63	€ 2.596.761,58	-€ 6.774,55

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	€ 221,33	€ 6.078,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 696,27
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 696,25	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 917,58	€ 6.774,55

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

- attraverso la 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

ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I			€ 96.246,65	€ 210.024,19	€ 98.519,37	€ 875.970,79	€ 1.280.761,00
Titolo II			€ 9.171,92	€ 88.328,35	€ 80.000,04	€ 160.244,21	€ 337.744,52
Titolo III			€ 5.782,59	€ 62.041,96	€ 86.932,41	€ 118.706,69	€ 273.463,65
Titolo IV			€ 176.736,59	€ 574.324,99	€ 7.495,42	€ 957.433,52	€ 1.715.990,52
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 5.215,11	€ 5.076,91					€ 10.292,02
Titolo VII							€ -
Titolo IX				€ 66.859,81	€ 69.686,11	€ 297,00	€ 136.842,92
Totali	€ 5.215,11	€ 5.076,91	€ 287.937,75	€ 1.001.579,30	€ 342.633,35	€ 2.112.652,21	€ 3.755.094,63

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I			€ 61.148,65	€ 431.500,79	€ 96.305,00	€ 1.185.925,13	€ 1.774.879,57
Titolo II	€ 19.816,29		€ 541.549,48	€ 1.141.195,46	€ 26.414,66	€ 1.516.208,94	€ 3.245.184,83
Titolo III							€ -
Titolo IV			€ 97.092,18				€ 97.092,18
Titolo V							€ -
Titolo VII				€ 68.094,83	€ 113.644,24	€ 676.863,96	€ 858.603,03
Totali	€ 19.816,29	€ -	€ 699.790,31	€ 1.640.791,08	€ 236.363,90	€ 3.378.998,03	€ 5.975.759,61

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	106.752,67	78.211,68	112.354,11	52.928,05	197.966,07	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	45.828,83	78.211,68	59.574,74	110.775,23		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	42,93	100,00	53,02	209,29		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	549.361,00	190.487,17	307.942,31	398.652,81	546.140,53	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	150.706,51	107.381,28	108.096,47	122.623,77		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	27,43	56,37	35,10	30,76		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	34.026,04	3.532,98	5.987,68	9.706,18	12.773,73	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3.907,76	343,10	29,40	999,85		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	11,48	9,71	0,49	10,30		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	6.685,87	2.602,94	6.248,91	13.372,17	14.698,13	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	694,80	2.602,94	198,60	445,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	10,39	100,00	3,18	3,33		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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. Risultano contabilizzate tra le partite di giro anche le somme destinate alla competenza della OSL relative a movimenti finanziari connessi a residui trasferiti all'Organo di Liquidazione. Risultano, inoltre, contabilizzate somme in ragione di quanto disposto dalla Deliberazione della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Lazio n. 105/2022/PRSP.

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)	€ 5.334.541,26
- 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)	€ 5.334.541,26

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria, 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	€ 6.886.073,57	€ 5.478.715,17	€ 5.334.541,26
di cui cassa vincolata	€ 5.356.633,07	€ 3.533.243,38	€ 3.179.983,28

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
--	------	------	------

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.148.634,57	€ 1.262.045,94	€ 1.303.126,94
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 0,14	€ 0,09	€ -

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** formalizzato misure organizzative (Delibera di GC n. 21 del 07.02.2023) 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'indice di ritardo) rispetto al 2022 (ritardo pagamenti > 60gg) è passato da 23 gg a 35 gg.

- 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate, con Deliberazione di G.C. n. 21 del 07.02.2023 si è individuato tra gli obiettivi la riduzione dei tempi di pagamento al fine di rispettare i termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 66 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha individuato, 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 376.477,65;

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 rendiconto 2023 seguono il principio della costanza.

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 532.798,95.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sussistono situazioni di società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Euro 521.828,18 d.l. n. 35/2013

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 – Esemplio 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);

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 278.901,98. La determinazione dello stesso è effettuata sulla base di apposita relazione della responsabile del contenzioso che ne elenca le ragioni specifiche per la sua determinazione in ragione delle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse congrue in virtù dell'art. 5 comma 2 del D.L. 80/2004 in base al quale i debiti correlati ad atti e fatti di gestione verificatisi entro il 31.12.2019, pur se accertati con provvedimento giurisdizionale successivamente a tale data e comunque non oltre quella di approvazione del rendiconto della gestione di cui all'art. 256 co. 11 del TUEL, risultano di competenza della OSL.

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)	€ 6.841,68
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.108,53
- utilizzi	€ 6.841,68
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.108,53

3.4.3 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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:

- a) la riduzione superiore al 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi compresi tra undici e trenta giorni

Alla luce di quanto precede, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 2%.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Oneri straordinari diversi	40.428,00
Spese per incarichi e consulenze legali, liti, arbitraggi, ecc.	41.804,30
Oneri straordinari	23.556,26
Fondo rischi	281.488,88

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 per un importo di Euro 11.278,65.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.171.828,88 €	4.171.828,88 €	3.735.508,45 €	89,54	89,54
Titolo 2	895.236,59 €	895.236,59 €	857.531,68 €	95,79	95,79
Titolo 3	783.740,10 €	783.740,10 €	619.467,63 €	79,04	79,04
Titolo 4	17.294.579,20 €	17.294.579,20 €	2.604.262,51 €	15,06	15,06
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	23.145.384,77 €	23.145.384,77 €	7.816.770,27 €	33,77	33,77

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	4.373.749,35 €	4.393.165,03 €	3.610.850,65 €	82,56	82,19
Titolo 2	731.053,50 €	1.161.208,08 €	760.612,30 €	104,04	65,50
Titolo 3	920.908,66 €	967.091,43 €	793.919,00 €	86,21	82,09
Titolo 4	28.554.181,37 €	29.083.952,68 €	752.231,95 €	2,63	2,59
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!

TOTALE	34.579.892,88 €	35.605.417,22 €	5.917.613,90 €	17,11	16,62
---------------	------------------------	------------------------	-----------------------	--------------	--------------

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.794.454,71 €	3.843.043,88 €	3.768.385,37 €	99,31	98,06
Titolo 2	1.215.691,93 €	1.283.001,67 €	825.942,11 €	67,94	64,38
Titolo 3	624.680,25 €	662.254,32 €	485.688,73 €	77,75	73,34
Titolo 4	32.974.090,79 €	32.988.290,79 €	2.260.162,76 €	6,85	6,85
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	38.608.917,68 €	38.776.590,66 €	7.340.178,97 €	19,01	18,93

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 46.237,62 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 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 26.788,65	€ 36.545,76	€ 36.921,91
Riscossione	€ 21.834,86	€ 36.545,76	€ 35.057,47

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!
2023	€ -		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 3.887,00	€ 6.326,00	€ 10.253,00
riscossione	€ 1.089,20	€ 2.578,10	€ 6.185,60
%riscossione	28,02	40,75	60,33

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

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 10.253,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 5.126,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.126,50
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

% per Investimenti	#RIF!
--------------------	-------

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 7.305,38 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, le relative entrate non incidono sugli equilibri 2023 della gestione ordinaria in quanto destinate al risanamento.

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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.171.180,60	6.666.933,63	4.769.454,42	77,29	71,54
Titolo 2	28.629.676,10	29.159.447,41	169.840,72	0,59	0,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	34.800.856,70	35.826.381,04	4.939.295,14	14,19	13,79

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	5.474.661,69	5.727.215,97	4.430.288,19	80,92	77,36
Titolo 2	33.598.627,83	33.612.827,83	1.907.010,44	5,68	5,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	39.073.289,52	39.340.043,80	6.337.298,63	16,22	16,11

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.171.245,77	€ 1.113.016,92	-58.228,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 86.466,25	€ 94.986,28	8.520,03
103	acquisto beni e servizi	€ 2.320.865,29	€ 2.365.467,11	44.601,82
104	trasferimenti correnti	€ 678.308,42	€ 576.761,98	-101.546,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 230.382,17	€ 222.953,32	-7.428,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 282.186,52	€ 57.102,58	-225.083,94
TOTALE		€ 4.769.454,42	€ 4.430.288,19	-339.166,23

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 poiché non sono state fatte assunzioni;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.497.129,73;
- 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 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 (Verbale n. 23 del 13.10.2023).

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 **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5,

decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 24%. Tale percentuale è data dal rapporto tra la spesa del personale nell'anno precedente sulla media delle entrate al netto del FCDE.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.939.661,53	€ 1.113.016,92
Spese macroaggregato 103	€ 932,44	
Irap macroaggregato 102	€ 112.611,59	€ 90.722,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare FONDO VINCOLATO	€ 22.571,69	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.075.777,25	€ 1.203.739,80
(-) Componenti escluse (B)	€ 578.647,52	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.497.129,73	€ 1.203.739,80
(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 29.12.2023 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

202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 166.359,25	€ 1.907.010,44	1.740.651,19
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 166.359,25	€ 1.907.010,44	1.740.651,19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

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

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

2021	2022	2023
5,16%	4,56%	4,27%

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)	€ 3.735.508,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 857.531,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 619.467,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 5.212.507,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 521.250,78	
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)	€ 222.374,73	
(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)	€ 298.876,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 222.374,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		4,27%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 6.735.028,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 237.527,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.497.501,31

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.365.095,88	€ 7.054.284,62	€ 6.735.028,59
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 310.811,26	-€ 319.256,03	-€ 237.527,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.054.284,62	€ 6.735.028,59	€ 6.497.501,31
Nr. Abitanti al 31/12	6.861,00	6.746,00	6.681,00
Debito medio per abitante	1.028,17	998,37	972,53

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 237.219,12	€ 230.034,03	€ 222.374,73
Quota capitale	€ 310.811,26	€ 319.256,03	€ 237.527,28
Totale fine anno	€ 548.030,38	€ 549.290,06	€ 459.902,01

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, alla data del 31.12.2023 non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** avuto necessità di dover liberare, in sede di rendiconto 2023, risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

società controllate e partecipate

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

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

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'Ente ha provveduto in data 27.12.2023 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.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA
--

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.473.459,06	17.046.664,71	2.426.794,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.556.836,94	7.852.868,00	703.968,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.030.296,00	24.899.532,71	3.130.763,29
A) PATRIMONIO NETTO	5.619.505,24	4.002.613,48	1.616.891,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	678.566,60	918.822,48	-240.255,88
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.348.428,11	12.707.691,54	-359.263,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.383.796,05	7.270.405,21	2.113.390,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.030.296,00	24.899.532,71	3.130.763,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	996.206,60	673.156,83	323.049,77

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.195.332,24
Fondo svalutazione crediti	+	€ 532.798,95
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 26.963,44
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	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 3.755.094,63

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

Debiti	+	€ 12.348.428,11
Debiti da finanziamento	-	€ 6.469.760,68
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 97.092,18
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 5.975.759,61

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
<i>Riserve</i>		
Allb da capitale		
Allc da permessi di costruire	€	61.818,67
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	857.181,48
Alle altre riserve indisponibili	€	889,74
Allf altre riserve disponibili		
Alll Risultato economico dell'esercizio	€	183.722,20
Allv Risultati economici di esercizi precedenti	€	513.279,67
AV Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.616.891,76

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

conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 678.566,60
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 678.566,60

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.215.113,95	5.612.801,18	-397.687,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.866.475,65	5.381.121,59	-514.645,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-222.180,09	-230.381,72	8.201,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	147.986,87	-445.688,06	593.674,93
IMPOSTE	90.722,88	83.768,42	6.954,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	183.722,20	-528.158,61	711.880,81

Il conto economico è formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'Organo di revisione, rileva che il risultato economico conseguito nel 2023 è positivo ed ammonta ad euro 183.722,20; nell'anno 2022, invece esso era negativo per euro -561.022,32. Pertanto la variazione complessiva è stata pari ad euro 711.880,81. Il miglioramento del risultato è imputabile in parte alla gestione ordinaria e in parte più rilevante alla gestione straordinaria che ha inciso positivamente per euro 147.986,87.

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 riguardo l'andamento dei progetti rileva che le tempistiche risultano coerenti in relazione alle proroghe ottenute.

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.

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 dal d.lgs.118/2011 attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*". Tale relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti, ed illustra dettagliatamente le informazioni più significative relative alla gestione dell'Ente, nonché i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del rendiconto. Si dà atto che nella relazione sulla gestione al conto economico e allo stato patrimoniale non sono evidenziati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Rileva, inoltre, la presenza, nelle Conclusioni della Relazione della Giunta al rendiconto annuale, di un apposito paragrafo della stessa nella quale si riferisce sullo stato di attuazione delle prescrizioni relative alla procedura di risanamento.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in merito all'esercizio finanziario 2023, effettua i seguenti rilievi, considerazioni e proposte ai fini del conseguimento degli obiettivi di risanamento derivanti dalla procedura di dissesto:

- l'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato notificata in data 05.01.2022 ha rappresentato il momento iniziale nonché il documento fondamentale necessario per porre in essere tutte le opportune azioni per l'attivazione della procedura di risanamento;
- a seguito dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, l'Organo di Revisione ha rilevato che l'Ente ha rispettato sostanzialmente tutti i termini per procedere alle relative deliberazioni per le approvazioni di tutti i bilanci non deliberati dalla data del dissesto. Tali approvazioni sono avvenute nel corso dell'esercizio finanziario 2022 concluso ed hanno riguardato:
 - il bilancio di previsione 2020-2022 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 2 in data 24.01.2022;
 - il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 8 in data 03.05.2022;
 - il bilancio di previsione 2021-2023 avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 03.05.2022;
 - il bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2020 avvenuta con delibera di

Consiglio Comunale n. 13 in data 03.05.2022;

- il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 20 in data 11.06.2022;
- il bilancio di previsione 2022-2024 avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 06.08.2022;
- il bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2021 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 32 in data 30.09.2022;
- successivamente ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 approvazione avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 02.05.2023;
- a seguito delle relative approvazioni, l'Ente ha provveduto contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- rammenta che, ai sensi dell'art. 6 del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, è previsto l'obbligo per gli amministratori dell'ente locale, di riferire, per il periodo di durata della procedura di risanamento, sullo stato di attuazione della medesima in un apposito capitolo della relazione al rendiconto annuale;
- richiama tutti i soggetti coinvolti nell'azione di risanamento intrapresa attraverso la procedura di dissesto, al rispetto pedissequo delle prescrizioni riportate nell'allegato A) al Decreto Ministeriale n. 0170679 del 22 dicembre 2021 con il quale è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli anni 2020-2022 del Comune di Arpino;
- raccomanda il rispetto delle regole e dei principi che sottostanno agli accertamenti e agli impegni di bilancio al fine di garantire, in ogni caso, la realizzazione dall'azione di risanamento e, in prospettiva, la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- raccomanda, alla luce delle prescrizioni riportate nell'allegato A), documento richiamato nei punti precedenti, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, al contenimento delle spese del personale e al contenimento dell'indebitamento;
- raccomanda, in tal senso, anche la costante attività di reperimento e recupero delle risorse in entrata che risultano necessarie al risanamento dell'Ente;
- raccomanda la verifica costante della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi di bilancio al fine di meglio rappresentare la situazione finanziaria dell'ente;
- rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria sulla base del rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici.
- rileva l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio sulla base del rispetto della competenza economica e della corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- rileva l'attendibilità dei valori patrimoniali sulla base del rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- invita a monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa che generano la liquidità dell'Ente;

- raccomanda di intraprendere un percorso che permetta di aumentare la qualità delle procedure per rispondere alle esigenze informative dell'azione amministrativa in termini di trasparenza e tempestività, anche attraverso l'organizzazione e/o la riorganizzazione del sistema dei controlli interni.
- raccomanda il continuo controllo relativo alla realizzazione dei programmi in ragione degli obiettivi che l'Ente intende perseguire anche e soprattutto in relazione al monitoraggio della realizzazione dei programmi del PNRR;
- invita a verificare eventuali possibilità di riduzione dell'indebitamento anche attraverso rinegoziazione dei debiti, al fine di ridurre l'incidenza degli oneri finanziari e migliorare l'economicità gestionale;

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TOBIA TOMMASI

(FIRMA DIGITALE)



Firmato digitalmente da:

TOMMASI TOBIA

Firmato il 24/04/2024 18:20

Seriale Certificato: 426323

Valido dal 13/05/2021 al 13/05/2024

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA