

COMUNE DI BASCIANO

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO PECA

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott Domenico Peca, Revisore Unico dei Conti, appositamente nominato con atto di Consiglio Comunale n. 10 del 16.03.2022, esprime proprio parere in merito alla proposta di deliberazione dell'organo consiliare n. 194 del 22.03.2024;

◆ ricevuta in data 23.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 20.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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 40 del 30.12.2020;
- ◆

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. 6
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. 5

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. 0
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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2336 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del medio Vomano;

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", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

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

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

- l'Ente, 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;

- 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 **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, nella persona del Responsabile Finanziario dell'Ente;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022,

l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

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

<i>Servizi a domanda individuale</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Risultato</i>	<i>Copertura in percentuale</i>
	2024	2024	2024	
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00	100,00%
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
ASILI NIDO	0,00	0,00	0,00	100,00%
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00	100,00%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	36.000,00	49.500,00	-13.500,00	72,72%
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	0,00	0,00	0,00	100,00%
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	100,00%
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	100,00%
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00	100,00%
TEATRI	0,00	0,00	0,00	100,00%
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	0,00	0,00	0,00	100,00%
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	100,00%
MATTatoi PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00	100,00%
MENSE SCOLASTICHE	39.600,00	85.000,00	-45.400,00	46,58%

MERCATI E FIERE ATTREZZATE	0,00	0,00	0,00	100,00%
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00	100,00%
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00	100,00%
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	7.350,00	152.750,00	-145.400,00	4,81%
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	100,00%
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	10.600,00	4.185,00	6.315,00	250,90%
TOTALE	93.450,00	291.435,00	-197.985,00	32,06%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 547.706,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			369.360,12
Riscossioni	830.597,92	5.774.799,07	6.605.396,99
Pagamenti	1.662.384,21	5.094.953,49	6.757.337,70
Fondo di cassa al 31 dicembre			217.419,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			217.419,41
Residui attivi	8.443.750,62	1.613.087,81	10.056.838,43
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	7.530.329,54	2.102.874,01	9.633.203,55
DIFFERENZA			641.054,29
FPV PER SPESE CORRENTI			6.850,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			86.497,31
FPV PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			547.706,98

Parte Accantonata	
F1) Fondo Crediti di dubbia esigibilità	485.394,27
F2) Fondo anticipazione liquidità	0,00
F3) Fondo perdite società partecipate	3.778,39
F4) Fondo contenzioso	0,00
F5) Altri Accantonamenti	58.534,32
TOTALE PARTE ACCANTONATA	547.706,98

Parte Vincolata	
V1) Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00
V2) Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
V3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
V4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
V5) Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	0,00

Avanzo di Amministrazione	
Avanzo di amministrazione al 31/12	547.706,98
Parte Accantonata	547.706,99
Parte Vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	0,00

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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 392.583,16	€ 455.445,90	€ 547.706,98
<i>composizione del risultato di</i>			

<i>amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 292.292,84	€ 440.972,74	€ 547.706,98
Parte vincolata (C)	€ 2.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 98.290,32	€ 10.473,16	€ 0,00

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	Total	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. legge	Prefer	mutuo	prop	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 440.972,74		€ 287.153,44	€ 13.000,00	€ 60.819,30					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.000,00					€ -	€ -	€ -	€ 4.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 10.473,16	€ 10.473,16	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario delle parti	€ 455.445,90	€ 10.473,16	€ 287.153,44	€ 13.000,00	€ 60.819,30	€ -	€ -	€ -	€ 4.000,00	€ -

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.

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.

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		152.912,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	84.482,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		68.430,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	22.251,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		46.178,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-17.995,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-17995,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-17995,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		134.917,52
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		84.482,57
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		50434,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.251,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		28183,28

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): € 134.917,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 50.434,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 28.183,28

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

2023

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 14.732,29	€ 6.850,00
FPV di parte capitale	€ -	€ 88.497,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 29.163,59	€ 14.732,29	€ 6.850,00
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.800,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(Polize assicurative)	1.050,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	6.850,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 86.497,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 16 del 13.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 04.03.2024).

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 2022 e da esercizi precedenti.

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

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

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

RESIDUI ATTIVI

Anno	Residui 01/01/2023	Accertam. def.	Residui eliminati	Eco su accert. Reiscrizioni	Magg. Reversali	Accertamenti	Reversali	Residui da rip.	Magg./Min. Entr. a residuo	Magg. Accert. a residuo
1999	12.201,42	12.201,42	0,00	0,00	0,00	12.201,42	0,00	12.201,42	0,00	0,00
2003	14.980,63	14.980,63	0,00	0,00	0,00	14.980,63	0,00	14.980,63	0,00	0,00
2005	13.081,08	13.081,08	13.081,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.081,08	0,00
2010	21.539,96	21.539,96	21.539,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.539,96	0,00
2014	57.647,55	54.908,48	9.674,26	0,00	0,00	45.332,20	4.870,28	40.461,92	-12.315,35	-2.741,09
2015	53.165,19	52.008,81	0,00	0,00	0,00	52.008,81	10.990,41	41.018,40	-1.156,38	-1.156,38
2016	341.843,96	341.843,96	0,00	0,00	0,00	341.843,96	0,00	341.843,96	0,00	0,00
2017	161.183,09	161.183,09	1.800,00	0,00	0,00	159.383,09	6.813,68	150.470,01	-1.600,00	0,00
2018	176.300,12	176.300,12	0,00	0,00	0,00	176.300,12	45.046,06	131.254,06	0,00	0,00
2019	320.329,32	320.329,32	0,00	0,00	0,00	320.329,32	4.794,65	315.534,67	0,00	0,00
2020	1.215.082,30	1.215.082,30	1.278,60	0,00	0,00	1.213.805,70	68.836,89	1.144.968,81	-1.276,60	0,00
2021	2.327.336,13	2.327.336,13	16.910,90	0,00	0,00	2.310.425,23	237.557,45	2.072.867,78	-16.910,90	0,00
2022	4.435.330,09	4.429.629,74	11.791,12	0,00	0,00	4.417.838,62	239.669,66	4.178.148,66	-17.481,44	-5.700,32
2023	0,00	3.026.978,44	0,00		733.568,81 718.609,27	0,00	2.293.389,63	680.301,82	1.613.087,81	0,00

RESIDUI PASSIVI

Anno	Residui 01/01/2023	Impegni def.	Residui eliminati	Eco. su impegni Reiscrizioni	Impegni	Mandat	Residui da rip.
Anno 1993	7.370,00	7.370,00	0,00	0,00	7.370,00	0,00	7.370,00
Anno 1999	12.931,89	12.931,89	0,00	0,00	12.931,89	0,00	12.931,89
Anno 2001	108,11	108,11	0,00	0,00	108,11	0,00	108,11
Anno 2005	13.633,54	13.633,54	1.500,00	0,00	12.133,54	0,00	12.133,54
Anno 2006	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anno 2007	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anno 2008	2.440,00	2.440,00	1.940,00	0,00	500,00	0,00	500,00

Anno	2009	127.413,20	127.413,20	0,00	0,00	127.413,20	0,00	127.413,20
Anno	2010	105.539,96	105.539,96	0,00	0,00	105.539,96	0,00	105.539,96
Anno	2012	27.863,98	27.863,98	0,00	0,00	27.863,98	0,00	27.863,98
Anno	2013	7.300,00	7.300,00	0,00	0,00	7.300,00	0,00	7.300,00
Anno	2014	21,67	21,67	0,00	0,00	21,67	0,00	21,67
Anno	2015	39,72	39,72	0,00	0,00	39,72	0,00	39,72
Anno	2016	88.263,78	88.263,78	0,00	0,00	88.263,78	0,00	88.263,78
Anno	2017	8.898,71	8.898,71	0,00	0,00	8.898,71	0,00	8.898,71
Anno	2018	16.953,17	16.953,17	964,32	0,00	15.988,85	0,00	16.988,85
Anno	2019	168.166,34	114.809,75	2.361,82	0,00	112.247,93	0,00	112.247,93
Anno	2020	914.111,78	877.837,87	1.565,26	0,00	876.252,61	14.629,96	861.622,65
Anno	2021	2.347.875,06	2.159.154,37	10.824,84	0,00	2.146.329,43	172.713,78	1.975.615,64
Anno	2022	4.832.483,77	4.614.931,84	35.614,31	0,00	4.579.317,53	412.847,02	4.166.469,91
Anno	2023	0,00	3.449.141,70	0,00	833.326,18	2.615.815,52	512.941,51	2.102.874,01
					811.956,58			

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

Residui	Esercizi Preced.	2021	2022	2023	Totale
Attivi Titolo 1	538.917,94	508.408,89	353.697,79	612.162,14	2.013.186,76
Attivi Titolo 2	27.863,19	55.994,96	97.905,21	110.228,85	291.792,21
Attivi Titolo 3	270.281,00	88.446,31	89.591,70	161.578,25	609.897,26
Attivi Titolo 4	1.300.544,20	1.186.555,74	3.529.177,05	589.139,90	6.614.416,89
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	46.327,55	233.461,88	107.777,21	64.330,00	451.896,64
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	0,00	0,00	0,00	75.648,67	75.648,67
Totale Attivi	2.192.733,88	2.072.867,78	4.178.146,96	1.613.067,81	10.056.838,43
Passivi Titolo 1	148.348,51	170.293,23	239.802,22	873.439,24	1.431.883,20
Passivi Titolo 2	1.139.409,68	1.805.202,95	3.896.959,70	1.089.876,22	7.931.448,55
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	179,88	0,00	0,00	1.695,32	1.875,20
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	100.305,92	119,46	29.707,99	137.863,23	267.996,60
Totale Passivi	1.388.243,99	1.975.615,64	4.166.469,91	2.102.874,01	9.633.203,55

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	369.360,12		369.360,12
Riscossioni	830.597,92	5.774.799,07	6.605.396,99
Pagamenti	1.662.384,21	5.094.953,49	6.757.337,70
Fondo di cassa al 31 dicembre	462.426,17	679.845,58	217.419,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			217.419,41

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 167.507,19	€ 369.360,12	€ 217.419,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 241.437,66	€ 241.437,66	€ 241.437,66

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 122 del 05.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 576.455,59:

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

	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	28.389,45

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.0

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- 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, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 45 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 931.619,74;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 **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 485.394,27.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 3.778,39 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

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).

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

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 **non ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo

- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, 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 5%.

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 ACCERTATE	2023	%
TITOLO I - Entrate di natura tributaria	1.737.196,14	23,51 %
TITOLO II - Trasferimenti correnti	157.561,77	2,13 %
TITOLO III - Entrate Extratributarie	354.528,31	4,80 %
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	1.328.145,55	17,98 %
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00 %
TITOLO VI - Accensione di prestiti	130.000,00	1,76 %
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	536.732,97	7,27 %
TITOLO IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.143.722,14	42,55 %
TOTALE	7.387.886,88	100,00 %

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TITOLO I	1.841.027,43	1.680.915,32	1.737.196,14
TITOLO II	193.903,82	172.696,79	157.561,77
TITOLO III	270.891,14	346.434,12	354.528,31
TITOLO IV	2.855.070,28	4.419.530,50	1.328.145,55
TITOLO V	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	350.000,00	171.000,00	130.000,00
TITOLO VII	0,00	1.811.867,28	536.732,97
TITOLO IX	2.965.599,54	1.350.573,31	3.143.722,14
TOTALE	8.476.492,21	9.953.017,32	7.387.886,88

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

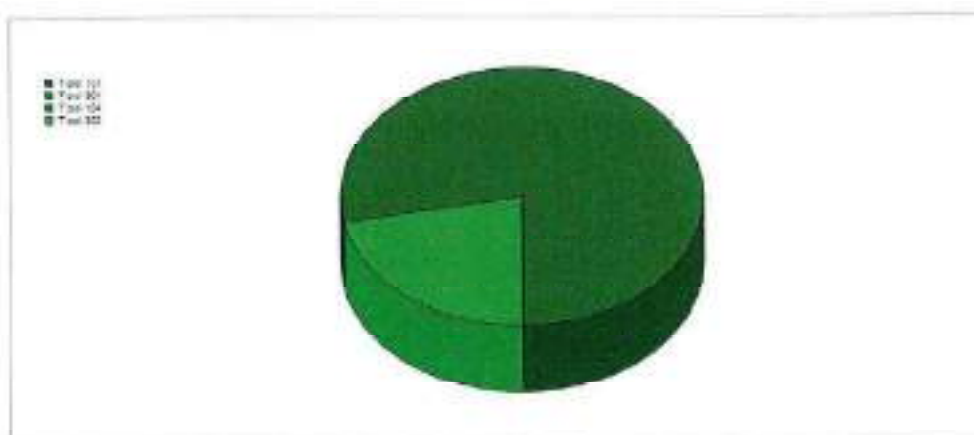
Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Le entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023 :

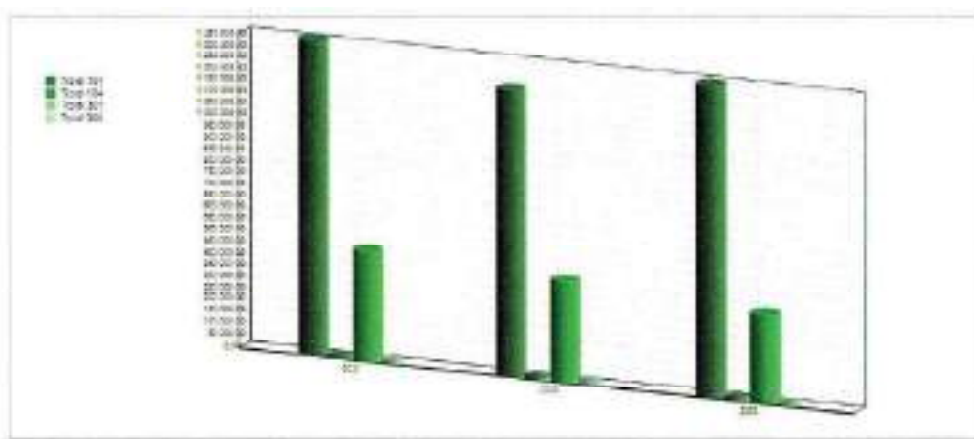
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	%
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.356.141,94	78,06 %
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie	381.054,20	21,94 %
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00 %
TOTALE	1.737.196,14	100,00 %



Nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del biennio precedente.

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
---------------------	-------------	-------------	-------------

TIPOLOGIA 103 - imposte, tasse e proventi assimilati	1.366.511,50	1.243.915,32	1.356.141,94
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie proprie	474.515,93	437.000,00	381.054,20
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.841.027,43	1.680.915,32	1.737.196,14



Imposta Municipale Propria

Presupposto del prelievo fiscale IMU è il possesso di fabbricati, terreni e aree edificabili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata non costituisce presupposto dell'imposta salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9. La base imponibile dell'IMU è stata puntualmente stabilita dalle norme di legge in materia, alle quali pertanto si rimanda (comma 745 della Legge del 27/12/2019, n.160).

Nello specifico, per l'anno 2023 sono state previste le seguenti aliquote IMU, come determinate dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 27.03.2023:

Fattispecie	Misura
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	5 per mille
Fabbricati rurali ad uso strumentale	esente
Aree fabbricabili	10,60 per mille
Altri immobili	10,60 per mille

Detrazione per abitazione principale	€ 200,00
--------------------------------------	----------

Tassa sui rifiuti (TARI)

La TARI ha di fatto sostituito il tributo sui rifiuti e sui servizi (TARES), ora abrogato. Presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani, con esclusione delle aree scoperte pertinenziali o accessoria a locali tassabili, non operative, e delle aree comuni condominiali di cui all'articolo 1117 del codice civile non detenute o occupate in via esclusiva. Come già per la TARES le singole misure tariffarie sono state determinate commisurandole alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati con il regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158, che contiene le norme per la elaborazione del cosiddetto metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani.

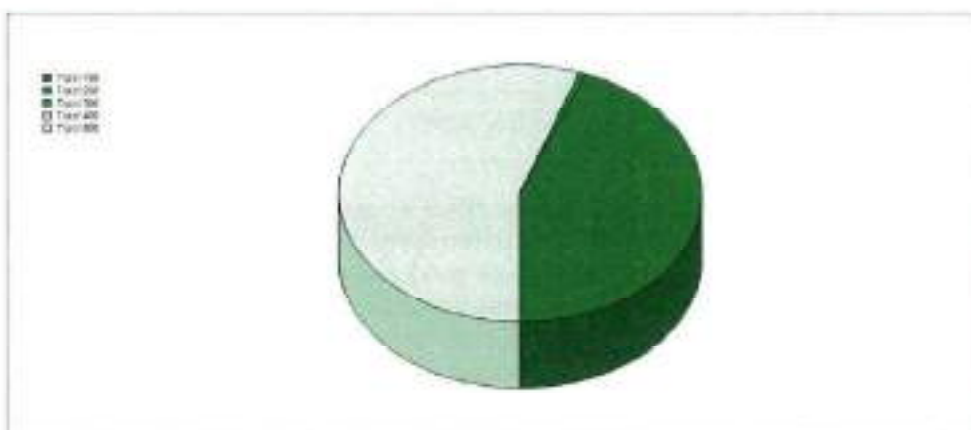
Tali tariffe sono singolarmente state determinate con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 29.05.2023, sulla base di quanto indicato nell'apposito piano finanziario, nel regolamento comunale di disciplina e nello stesso provvedimento deliberativo, in relazione alle previste categorie di utenze domestiche e di utenze non domestiche.

Le Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, altre entrate da redditi da capitale e altre poste residuali come i Rimborsi diversi.

Il valore complessivo del titolo 3 è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2023 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ACCERTATE	2023	%
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.619,85	44,18 %
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.500,00	0,42 %
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	190.408,40	55,40 %
TOTALE	354.528,31	100,00 %



ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	116.159,68	143.760,06	156.619,85
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	2.259,11	1.500,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	14,98	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	154.716,48	200.414,95	196.408,46
TOTALE	270.891,14	346.434,12	354.528,31

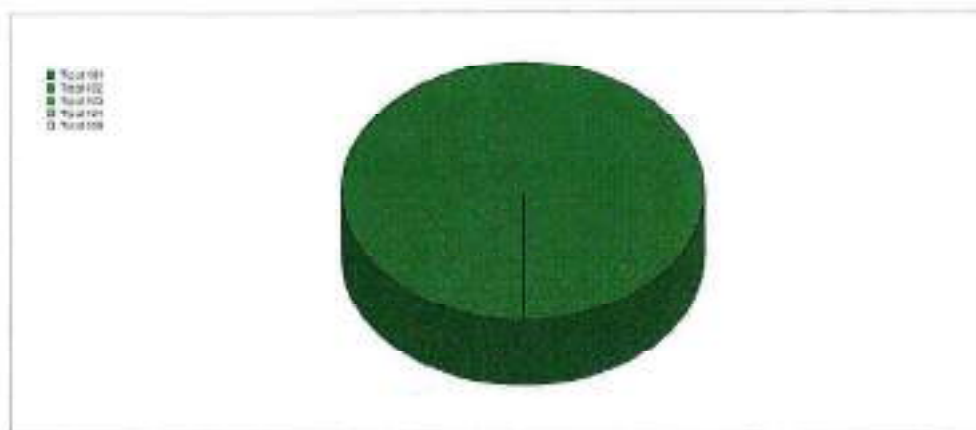
Le Entrate da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Il titolo 2 delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte di Amministrazioni dello Stato, da Privati, Imprese ed altri soggetti all'ordinaria gestione dell'Ente.

ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	2023	%
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	157.501,77	100,00 %
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00 %

TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00 %
TOTALE	157.561,77	100,00 %



ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	193.903,82	172.696,79	157.561,77
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	193.903,82	172.696,79	157.561,77

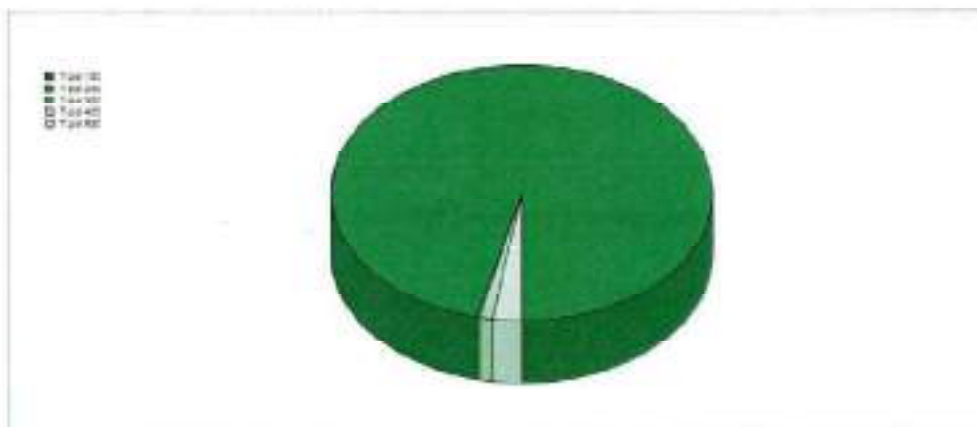
Le Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti

Le entrate del titolo 4 partecipano, insieme con quelle del titolo 5, al finanziamento delle spese d'investimento e in pratica all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi. La fonte di provenienza di queste entrate è decisamente di natura straordinaria, riferibile al patrimonio dell'ente ed all'attivazione di contributi straordinari. In

questo titolo sono comprese anche le entrate da riduzioni di attività finanziarie.

L'articolazione del titolo per tipologia riproposte nella tabella seguente, possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare natura delle entrate finalizzate al finanziamento degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

ENTRATE ACCERTATE TITOLO IV	2023	%
TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	1.276.673,61	96,12 %
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	0,38 %
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	13.994,02	1,05 %
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	32.477,92	2,45 %
TOTALE	1.328.145,55	100,00 %



La tipologia 200 "Contributi agli Investimenti", correlata al Macroaggregato 04 del titolo 2 della spesa (Altri trasferimenti in conto capitale), anche se il legislatore ne impone la presentazione nel titolo 4 dell'entrata, in realtà partecipa alla definizione degli equilibri di bilancio, incidendo sul Bilancio di parte corrente.

L'analisi triennale, delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo 4, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella:

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	2.386.170,14	4.317.934,78	1.276.673,61
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	39.880,00	5.000,00

TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	393.000,00	0,00	13.994,02
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	75.900,14	61.715,72	32.477,92
TOTALE	2.855.070,28	4.419.530,50	1.328.145,55

Le Entrate derivanti da accensione di prestiti

Queste entrate provengono da operazioni di indebitamento dalle quali l'ente ha ottenuto i mezzi finanziari da destinare a spese d'investimento.

ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	2023	%
TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	130.000,00	100,00 %
TIPOLOGIA 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00 %
TOTALE	130.000,00	100,00 %

Nella successiva tabella è riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2023 e nei due esercizi precedenti.

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	350.000,00	171.000,00	130.000,00
TIPOLOGIA 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	350.000,00	171.000,00	130.000,00

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.

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

Spese correnti

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

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MISSIONI	2023	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	704.803,07	34,10 %
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00 %
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	69.807,12	3,38 %
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	369.474,16	17,88 %
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	45.477,06	2,20 %
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.982,64	0,72 %
MISSIONE 07 - Turismo	1.245,00	0,06 %

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	350.819,98	15,98 %
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	322.940,50	15,63 %
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	23.784,33	1,15 %
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00 %
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	69.241,81	3,35 %
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00 %
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	80.748,00	3,91 %
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00 %
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00 %
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	13.285,33	0,64 %
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00 %
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00 %
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00 %
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00 %
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00 %
TOTALE	2.066.607,00	100,00 %

SOMME IMPEGNATE	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione	854.839,09	822.961,23	704.803,07
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	46.197,44	55.407,01	69.807,12
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	356.772,06	344.578,99	369.474,16
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	65.362,52	41.936,00	45.477,06
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	15.000,00	16.000,00	14.982,64
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	1.245,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	288.385,55	326.095,30	350.819,98
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	322.991,75	290.196,33	322.940,50
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	18.074,83	17.327,66	23.784,33
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	103.475,76	48.692,66	69.241,81
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	97.991,00	79.922,00	80.748,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	39.541,41	13.285,33

MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.169.110,00	2.082.678,59	2.066.607,00

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2023	%
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	426.692,88	20,65 %
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	28.204,64	1,36 %
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	1.479.112,81	71,57 %
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	93.246,27	4,51 %
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	39.350,40	1,90 %
MACROAGG. 08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00 %
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	0,00	0,01 %
TOTALE	2.066.607,00	100,00 %

SOMME IMPEGNATE	2021	2022	2023
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	305.187,16	413.817,96	426.692,88
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	20.592,14	27.941,65	28.204,64
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	1.673.635,61	1.516.766,89	1.479.112,81
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	134.650,03	86.848,62	93.246,27
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	35.045,06	37.303,47	39.350,40
MACROAGG. 08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.169.110,00	2.082.678,59	2.066.607,00

Spese per il personale

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

hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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 112.526,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 02.11.2023 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.)

Descrizione	2011	2012	2013	Media	2023
Spese Macroaggregato 101	0,00	0,00	0,00	0,00	426.692,88

Spese Macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00	1.479.112,81
Irap 1.02.01.01.001	0,00	0,00	0,00	0,00	26.167,75
Altre spese da specificare:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.931.973,44
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.931.973,44

Spese in c/capitale

Così come si è proceduto per la Spesa Corrente allo stesso modo si procede nella scomposizione della Spesa per Investimenti a partire dalla suddivisione in Missioni che consente di valutare la destinazione delle risorse da parte dell'amministrazione. Tale valutazione è resa ancora più agevole riportando la composizione percentuale della Spesa per singola funzione rispetto al totale del Titolo 2.

Nelle tabelle sottostanti è presentata la composizione degli impegni del titolo 2 per missione nel rendiconto annuale 2023 e, poi, per ciascuna missione si offre una lettura di tendenza confrontando i dati dell'esercizio oggetto di analisi con quelli dei due anni precedenti.

SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER MISSIONI	2023	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	60.946,13	4,35 %
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00 %
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00 %
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	158.015,28	11,29 %
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	59.277,69	4,23 %
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	28.500,00	2,04 %
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00 %
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100.000,00	7,14 %
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00 %
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	742.829,71	53,05 %
MISSIONE 11 - Soccorso civile	219.677,73	15,69 %
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.994,02	1,00 %
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00 %
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00 %
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00 %
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00 %
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	16.875,89	1,21 %

MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00 %
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00 %
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00 %
TOTALE	1.400.116,45	100,00 %

SOMME IMPEGNATE	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	33.458,12	38.098,00	60.946,13
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	200.000,00	3.244.482,83	158.015,28
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	25.775,00	25.775,00	59.277,69
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	210.000,00	28.500,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.618.900,25	312.000,00	100.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.000,00	27.450,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	100.000,00	290.000,00	742.829,71
MISSIONE 11 - Soccorso civile	519.624,00	331.351,06	219.677,73
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	643.000,00	41.000,00	13.994,02
MISSIONE 13 - Tutela della salute		0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	29.880,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	16.875,89	16.875,89	16.875,89
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.177.633,26	4.566.912,78	1.400.116,45

SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2023	%
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.180.438,72	84,31 %
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	219.677,73	15,69 %

MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	1.400.116,45	100,00 %

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 44.734,83 di cui euro 44.734,83 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 32.900,00	
- lettera b) - copertura di avanzzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 44.734,83
Totale	€ -	€ 32.900,00	€ 44.734,83

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

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

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	Totale	
TITOLO I - accertamenti anno 2021	1.841.027,43		
TITOLO II - accertamenti anno 2021	193.903,82		
TITOLO III - accertamenti anno 2021	270.891,14		
Totale Entrate Correnti anno 2021		2.305.822,39	
	10%	Entrate Correnti anno	2023
			230.582,24
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre			2023
			39.350,40
Quota interessi disponibile			191.231,84
		% incidenza	8,29 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	1.252.732,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	88.304,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	130.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	1.294.428,20

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.055.012,68	€ 1.318.064,18	€ 1.252.732,22
Nuovi prestiti (+)	€ 350.000,00	€ 80.000,00	€ 130.000,00
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.405.012,68	€ 1.398.064,18	€ 1.382.732,22
Nr. Abitanti al 31/12	2.376,00	2.354,00	2336
Debito medio per abitante	591,34	593,91	591,92

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 37.255,77	€ 37.303,47	€ 38.350,40
Quota capitale	€ 71.736,60	€ 74.533,26	€ 48.853,02
Totale fine anno	€ 108.992,37	€ 111.836,73	€ 88.304,02

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.111.806,69
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 33.328,19
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 33.328,19
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Con note del 24.01.2024, prot. n. 535/2024, 536/2024, 537/2024, 538/2024, ai sensi dell'art 11, co.6, lett. j), D.Lgs 118/2011, venivano trasmesse alle società partecipate la nota informativa in cui venivano riepilogati i debiti e i crediti in essere tra il Comune di Basciano e ciascuna società partecipate, come risultanti dalle evidenze contabili dell'ente.

Nelle tabelle che seguono si riportano gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate partecipate

CREDITI

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	CREDITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE	DEBITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE STRUMENTALE SOCIETA'
-----------------------	------------------	---	---

SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE			
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. a r.l.	Società consortile a responsabilità limitata	€ 0,00	€ 0,00 (giusta nota prot n. 1277/2024)
Innovazione Spa (in liquidazione)	Società per Azioni	€ 0,00	Non pervenuta
Montagne Teramane e Ambiente Spa	Società per Azioni	€ 0,00	€ 0,00 (giusta nota prot n. 879/2024)
Ruzzo Reti Spa	Società per Azioni	€ 73.161,84	€ 78.903,06 (giusta nota prot n. 1158/2024)

DEBITI

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	DEBITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE	CREDITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE STRUMENTALE SOCIETA'
-----------------------	------------------	--	--

SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE			
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. a r.l.	Società consortile a responsabilità limitata	€ 0,00	€ 0,00 (giusta nota prot n. 1277/2024)

Innovazione Spa (in liquidazione)	Società per Azioni	€ 0,00	Non pervenuta
Montagne Teramane e Ambiente Spa	Società per Azioni	€ 9.868,36	€ 10.520,87 (giusta nota prot n. 879/2024)
Ruzzo Reli Spa	Società per Azioni	€ 8.420,71	€ 8.484,98 (giusta nota prot n. 1159/2024)

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,cc.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, cc. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, in quanto trattasi di ente sotto i 5.000 abitanti.

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 CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022	Riferiment cart.2424 CC	Riferiment oDM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	BI IMMOBILIZZAZIONI <i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	9 Altre	499,44	749,16	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	499,44	749,16		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	1.057.447,59	1.004.839,23		
1	1 Terreni	0,00	0,00		
1	1 Fabbricati	139.337,98	142.676,85		
2	2 Infrastrutture	895.846,36	920.058,27		
3	3 Altri beni demaniali	22.261,25	23.104,10		
9	9 Altre immobilizzazioni materiali	4.767.991,57	4.868.500,97		
II 2	2 Terreni	1.294.795,95	1.294.795,95	BI11	BI11
1	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2	2 Fabbricati	3.395.543,18	3.482.872,02		
2	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2	2 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
3	3				
a	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2	2 Attrezzature industriali e commerciali	22.788,98	24.548,96	BI13	BI13
4	4				
2	2 Mezzi di trasporto	13.408,59	20.055,95		
5	5				

2	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2	Mobili e arredi	9.739,33	11.837,61		
2	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	31.719,64	32.380,47		
3	Immobilizzazioni in corso ed accantonamenti	7.365.668,32	6.204.790,52	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	13.190.597,58	12.166.100,72		
IV	Immobilizzazioni finanziarie				
1	Partecipazioni in imprese controllate	2.620.817,75	2.620.817,75	B111	B111
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B111b	B111b
c	altri soggetti	2.620.817,75	2.620.817,75		
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B112	B112
a	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
c	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d
d	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.620.817,75	2.620.817,75		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (BI)	16.011.824,77	14.987.667,63		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2022	Riferimen to art.2424 CC	Riferimen to DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
1	Crediti	1.522.779,79	1.345.305,59		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
1	crediti da tributi destinati al finanziamento delle	0,00	0,00		
1	sanità/ altri crediti da tributi	1.522.779,79	1.301.905,62		
1	crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
1	Crediti partecipazioni e contributivi verso	0,00	43.489,77		
1	amministrazioni pubbliche	8.489.216,08	6.136.242,48	C1	C1
1	imprese controllate	8.432.566,08	6.095.242,48	C1	C1
2	imprese partecipate	0,00	0,00	C1	C1
2	verso altri soggetti	0,00	0,00	C1	C1
2	verso clienti ed utenti/ altri	66.850,00	41.000,00	C1	C1
2	clienti	523.151,19	513.150,25	C1	C1
2	verso fornitori	568.388,76	437.834,68	C1	C1
2	per attività svolta per terzi/ altri	0,00	0,00	C1	C1
2	per altri mezzi	401,99	0,00	C1	C1
3	per attività svolta per terzi/ altri	567.986,77	429.352,06	C1	C1
4	per altri mezzi	0,00	0,00		
	Totale crediti	9.113.534,82	8.432.423,00		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	CB1,2,3,4	CB1,2
	Partecipazioni	0,00	0,00	,5CB16	,3CB15
	Partecipazioni	0,00	0,00		
III	Altri titoli	217.419,41	369.360,13		
1	Altri titoli	217.419,41	369.360,13		
2	Altri titoli	0,00	0,00		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Cassa e conti correnti in banca	1.000,00	0,00	CIV1	CIV1b
1	Cassa e conti correnti in banca	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV1c/CIV2 e CIV3
1	Conto di tesoreria	218.419,41	369.360,13		
2	Conto di tesoreria	9.331.954,23	8.801.783,13		
3	Conto di tesoreria	0,00	0,00	D	D
4	Conto di tesoreria	0,00	0,00		

	Altre			D	D
	Altri depositi bancari e postali				
	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
1	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
2					
	Totale disponibilità liquide	25.343.779,00	23.769.460,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				
	D) RATE E RISCONTI				
	Ratei attivi				
	Risconti attivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)				

8.

PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione come ad esempio residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO PECA


DOTT. DOMENICO PECA
REVISORE DEI CONTI
C. da San'Elena 02 - 66023
FRANCAVILLA AL MARE (CH)
n. 152805 DM 20-04-2011
gazzetta n. 36 del 06/05/2011

