



COMUNE DI ALLISTE

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAOLA D'AMBROSIO

Comune di Alliste
Organo di revisione

Verbale n. 18 del 20/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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 Alliste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alliste, lì 20/05/2024

L'Organo di revisione
Dott.ssa Paola D'ambrosio



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Paola D'ambrosio, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 27 del 30/07/2021:

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 65 del 09/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- 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. 20 del 29/08/2020;

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. 15
di cui variazioni di Consiglio	<i>n. 2</i>
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	<i>n. 8</i>
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	<i>n. 0</i>
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	<i>n. 0</i>
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	<i>n. 5</i>

Nel dettaglio:

Provvedimento			Note
Organo	Numero	Data	
Giunta comunale	83	30/05/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 ESERCIZIO 2023 (art. 175, comma 4 D. Lgs 267/2000) PER RISORSE PNRR IN ESERCIZIO PROVVISORIO.
Consiglio comunale	17	23/06/2023	VARIAZIONE N. 1 D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 83 IN DATA 30/5/2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000
Giunta comunale	101	30/06/2023	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. A), D.LGS. N. 267/000.
Giunta comunale	103	30/06/2023	Prelevamento dal fondo di riserva in esercizio provvisorio (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)
Giunta comunale	124	06/09/2023	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Giunta comunale	126	07/09/2023	VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Giunta comunale	133	20/09/2023	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025: PRELEVAMENTO DAL FONDO CONTENZIOSO AI SENSI DELL'ART. 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.
Giunta comunale	134	21/09/2023	Variazione n. 5 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 (articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000)
Consiglio comunale	27	29/09/2023	COMUNICAZIONE PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA
Consiglio comunale	28	29/09/2023	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 124 IN DATA 06/09/2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000
Consiglio comunale	29	29/09/2023	VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 126 IN DATA 07/09/2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000
Consiglio comunale	30	29/09/2023	Variazione n. 5 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 - ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 21/09/2023, adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.
Consiglio comunale	31	29/09/2023	VARIAZIONE n. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, ANNUALITA' 2023 - APPLICAZIONE PARZIALE DI

			PARTE ACCANTONATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022. VARIAZIONE EX ARTICOLO 175, COMMA 1 E 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000.
Consiglio comunale	39	29/09/2023	COMUNICAZIONE PRELEVAMENTO FONDO CONTENZIOSO
Giunta comunale	147	13/10/2023	Variazione n. 7 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 (articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000)
Giunta comunale	153	25/10/2023	Variazione d'urgenza n. 8 al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 (articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000)
Giunta comunale	159	03/11/2023	Variazione d'urgenza n. 9 al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 (articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000) per ricognizione e perimetrazione capitoli da PNRR.
Consiglio comunale	44	08/11/2023	VARIAZIONE n. 10 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023 - APPLICAZIONE PARZIALE DI PARTE ACCANTONATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022. VARIAZIONE EX ARTICOLO 175, COMMA 1 E 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000.
Giunta comunale	170	21/11/2023	Prelevamento dal fondo spese potenziali ai sensi dell'articolo 176, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
Giunta comunale	171	21/11/2023	VARIAZIONE D'URGENZA n. 11 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000)
Giunta comunale	173	22/11/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166-176) - COMUNICAZIONI AL CONSIGLIO.
Consiglio comunale	47	27/11/2023	Variazione n. 11 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 - ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 171 del 21/11/2023, adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.
Consiglio comunale	48	27/11/2023	COMUNICAZIONE PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA.
Consiglio comunale	49	27/11/2023	COMUNICAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE PRELEVAMENTO FONDO SPESE POTENZIALI
Consiglio comunale	51	27/11/2023	Variazione n. 7 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 - ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 13/10/2023, adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.
Consiglio comunale	52	27/11/2023	Variazione n. 8 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 - ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 25/10/2023, adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.
Consiglio comunale	53	27/11/2023	Variazione n. 9 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 - ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n.

			159 del 3/11/2023, adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.
Giunta comunale	178	29/11/2023	VARIAZIONE N. 12 D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 - ANNUALITA' 2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
Consiglio comunale	56	28/12/2023	Variazione n. 12 d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 - ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 29/11/2023, adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.

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. 6569 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Jonica Salentina"

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 non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nè rilievi mossi dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha applicato avanzo libero;

- l'Ente, in ordine all'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);

Dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	€ 2.000,00
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	€ 104.301,11
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	€ 0,00

- 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 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 31/01/2023, 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 è dotato del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente non ha beneficiato di contributi straordinari di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, con propria Delibera di Consiglio Comunale n 1 del 31/01/2023, adottata ai sensi dell'art. 1, co. 229, ha disposto 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;

- 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) di seguito riportata, l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;



Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		SI	NO

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 2.941.010,31, come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.055.315,99
RISCOSSIONI	(+)	1.056.869,90	4.724.087,45	5.780.957,35
PAGAMENTI	(-)	1.214.947,43	5.127.620,38	6.342.567,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			493.705,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			493.705,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.645.448,37	7.026.927,96	9.672.376,33
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				537.949,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	963.787,45	6.078.414,04	7.042.201,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			38.466,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			144.403,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			2.941.010,31

La parte disponibile presenta un saldo negativo di euro 988.492,27, come risulta dalla seguente tabella:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	2.462.716,39
Fondo anticipazioni liquidità	738.130,02
Fondo perdite società partecipate	3.200,00
Fondo contenzioso	196.227,74
Altri accantonamenti	341.327,71
B) Totale parte accantonata	3.741.601,86
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	157.692,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.451,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	17.542,02
C) Totale parte vincolata	187.686,54
Parte destinata agli investimenti	214,18
D) Totale parte destinata agli investimenti	214,18
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-988.492,27
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se il prospetto del risultato di amministrazione evidenzia un disavanzo di amministrazione (lettera E della sezione 2 del prospetto), esso rappresenta la quota di disavanzo da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'utilizzo delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione da parte degli enti in disavanzo (importo negativo della lettera E) e' consentito per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A del medesimo prospetto riguardante il risultato di amministrazione, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

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)	€ 3.171.997,46	€ 2.608.132,38	€ 2.941.010,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.858.596,35	€ 2.231.651,73	€ 3.741.601,86
Parte vincolata (C)	€ 189.567,58	€ 111.584,68	€ 187.686,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 263.214,18	€ 214,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 123.833,53	€ 1.681,79	-€ 988.492,27

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto la bozza di certificazione redatta dal Servizio finanziario non riporta somme da restituire in quanto interamente corrisposte.

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.												
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	altri		
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	€ 104.301,11		€ -	€ 104.301,11	€ -							
Utilizzo parte vincolata	€ 2.000,00					€ 2.000,00	€ -	€ -				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 263.000,00											€ 263.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.221.289,25	€ 1.681,79	€ 1.175.869,50	€ 15.131,74	€ 936.349,38	€ 89.589,80	€ 2.452,86	€ -	€ -			€ 214,18
Valore monetario della parte	€ 2.590.590,36	€ 1.681,79	€ 1.175.869,50	€ 119.432,85	€ 936.349,38	€ 91.589,80	€ 2.452,86	€ -	€ -			€ 263.214,18
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: € 2.221.289,25,00												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 544.980,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 631.469,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 182.870,06
SALDO FPV	€ 448.599,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 730,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 798.125,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 136.692,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 660.702,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 544.980,99
SALDO FPV	€ 448.599,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 660.702,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 292.205,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.315.927,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.941.010,31

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023



COMUNE DI ALLISTE

Esercizio 2023

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	3.239.602,24
Accertamenti c/competenza	+	11.751.015,41
Impegni c/competenza	-	11.206.034,42
Saldo gestione competenza		544.980,99
Maggiori residui attivi	+	730,02
Minori residui attivi	-	798.125,54
Minori residui passivi	+	136.692,66
Saldo gestione residui		-660.702,86
Fondo pluriennale vincolato	-	182.870,06
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		-298.591,93
Avanzo		2.941.010,31

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO		
Gestione RESIDUI		
Metodo II		
Fondo cassa al 1/1/2023	+	1.055.315,99
Incassi c/competenza	+	4.724.087,45
Incassi c/residui	+	1.056.869,90
Pagamenti c/competenza	-	5.127.620,38
Pagamenti c/residui	-	1.214.947,43
Fondo cassa al 31/12/2023		493.705,53
Residui attivi	+	9.672.376,33
Residui passivi	-	7.042.201,49
Fondo pluriennale vincolato	-	182.870,06
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Avanzo		2.941.010,31

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.212.140,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	656.693,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	78.101,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		477.345,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	957.558,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-480.212,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.645,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	73.645,46
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		73.645,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		73645,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.285.785,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		656.693,20
Risorse vincolate nel bilancio		78.101,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		550.990,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		957.558,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-406.567,20

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	4.724.087,45
Pagamenti	-	5.127.620,38
Differenza		-403.532,93
Residui attivi	+	7.026.927,96
Residui passivi	-	6.078.414,04
Differenza		948.513,92
Avanzo		544.980,99

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **€ 1.285.785,90**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 550.990,84**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ - 406.567,20**

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

L'Organo di revisione ha verificato 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	€ 175.959,10	€ 38.466,20
FPV di parte capitale	€ 455.510,76	€ 144.403,86
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	€ 172.505,47	€ 175.959,10	€ 38.466,20
- 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 *	€ 30.350,73	€ 5.429,35	€ 25.600,54
- 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	€ 142.154,74	€ 170.529,75	€ 12.865,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

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

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

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

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

Capitolo	Articolo	Titolo	Tipo operazione	Anno	Numero	Esercizio imputazione	Numero definitivo	Importo
1160	1	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	449	2024	331	1.464,26
1160	1	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	450	2024	332	4.760,00
1160	5	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	444	2024	329	1.316,50
1166	0	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	443	2024	326	2.028,14
1166	0	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1432	2024	328	10,41
1166	0	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1450	2024	327	11.244,74
1269	0	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	448	2024	330	150,57
2154	1	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1518	2024	358	7.705,67
2154	2	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1523	2024	359	2.454,95
2156	1	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	471	2024	346	2.380,00
2156	1	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1519	2024	347	2.407,48
2156	2	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1524	2024	348	767,00
2158	1	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	483	2024	362	766,19
2158	1	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1521	2024	363	766,19
2158	2	1 Spese correnti	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	1526	2024	364	244,10
Total								38.466,20

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	€ 410.599,67	€ 455.510,76	€ 144.403,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 172.258,78	€ 172.932,47	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 199.496,01	€ 243.733,41	€ 105.558,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 38.844,88	€ 38.844,88	€ 38.844,88

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

Capitolo	Articolo	Titolo	Tipo operazione	Anno	Numero	Esercizio imputazione	Numero definitivo	Importo
3526	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	467	2024	340	2.537,60
3526	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	468	2024	341	1.321,60
2093	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	484	2024	365	7.271,43
3007	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	477	2024	353	10.372,85
3019	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	125	2024	336	19.543,89
3074	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	460	2024	339	29.680,81
3019	1	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	479	2024	354	1.595,89
3134	1	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	130	2024	350	66.774,92
3170	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	470	2024	345	2.042,00
3297	0	2 Spese in conto capitale	Impegno re-imputato dagli esercizi precedenti finanziato con fondo pluriennale vincolato	2023	469	2024	342	3.262,87
Total								144.403,86

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. 64 del 09/05/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.17 del 08/05/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 09/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.499.713,79	€ 1.056.869,90	€ 2.645.448,37	-€ 797.395,52
Residui passivi	€ 2.315.427,54	€ 1.214.947,43	€ 963.787,45	-€ 136.692,66

Le variazioni dei 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	€ 797.395,52	€ 136.692,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 797.395,52	€ 136.692,66

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

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

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:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.859,39	200.000,00	290.000,00	350.000,00	942.581,75	2.391.799,38	4.190.240,52
2 Trasferimenti correnti	2.307,69	8.524,25	35.000,00	8.686,70	25.300,00	333.221,13	413.039,77
3 Entrate extratributarie	1.200,00	0,00	133,00	24.358,84	22.021,30	129.007,60	176.720,74
4 Entrate in conto capitale	73.643,24	37.095,32	95.091,66	244.633,72	191.235,85	4.100.510,65	4.742.210,44
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	45.100,00	0,00	45.100,00
6 Accensione Prestiti	32.675,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.675,66
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.389,20	72.389,20
Totale	125.685,98	245.619,57	420.224,66	627.679,26	1.226.238,90	7.026.927,96	9.672.376,33

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	902,63	10.682,01	13.257,68	27.604,15	461.532,53	1.559.258,96	2.073.237,96
2 Spese in conto capitale	10.800,00	127.522,41	82.238,94	189.486,76	35.862,61	4.420.641,50	4.866.552,22
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	891,80	3.005,93	98.513,58	102.411,31
Totale	11.702,63	138.204,42	95.496,62	217.982,71	500.401,07	6.078.414,04	7.042.201,49

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 e risulta allineato alle risultanze presso Banca d'Italia, come si evince dallo schema seguente:

Ente / Sia	Ragione sociale	Anno esercizio	Situazione al
1030234/81K89 - COMUNE DI ALLISTE	COMUNE DI ALLISTE	2023	31.12.2023
Disponibilità ordinaria			
Saldo ordinario CC	0,00	Fido / Anticipazione accordata	0,00
Saldo ordinario BI	445.512,91	Fido / Anticipazione art 195	0,00
Saldo ordinario totale	445.512,91	Totale 2	0,00
Saldo vincolato CC	0,00	Somme vincolate	48.141,02
Saldo vincolato BI	48.141,02	Vincoli Speciali	51,60
Saldo vincolato totale	48.141,02	Svincoli B.I.	0,00
Saldo vincoli speciali	51,60	Svincoli (C/C + Spec.)	0,00
		Somme riservate	27.260,83
		Pig. su ord.	279.878,57
		Mandati da pagare / prenotati	0,00
		Anticipazione utilizzata	0,00
Totale 1	493.705,53	Totale 3	355.332,02
	<u>Disponibilità (1 + 2 - 3)</u>		
		138.373,51	
		Impegni in attesa di copertura	0,00

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	493.705,53
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	493.705,53

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	493.705,53
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a)	48.141,02
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	48.141,02

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.127.888,49	€ 1.055.315,99	€ 493.705,53
di cui cassa vincolata	€ 48.669,75	€ 48.258,34	€ 48.141,02

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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 49,24 giorni;

Indicatore di tempestività dei pagamenti

(D.L. n. 66 del 24/4/2014)

Periodo di riferimento: Anno 2023

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo (IVA esclusa)	Valore indicatore (*)
859	€ 3.167.565,67	49,24

(*) Il calcolo del valore è stato effettuato sulla base delle disposizioni di cui all'art. 9 del DPCM 22.9.2014 e delle indicazioni contenute nella circolare MEF/RGS n.3 del 14 gennaio 2015

- 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 299.064,11;

Ammontare complessivo dei debiti al 09/05/2024

(art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 come modificato dall'art. 29 del D.Lgs. n. 97 del 25 maggio 2016)

L'ammontare complessivo del debito, costituito dalla somma degli importi delle fatture scadute non pagate, è pari a € **299.064,11**

Tale somma non comprende la quota relativa all'iva per le fatture ricevute in regime di split payment.

Il numero delle imprese creditrici è **42**.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione

2021 (entrate titolo 1 e 3) di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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;
- 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.462.716,39, come di seguito rappresentato:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.179.292,74 529.622,43	1.798.441,14 0,00	3.977.733,88 529.622,43	2.447.735,10 0,00	2.447.735,10 0,00	62,00 0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.649.670,31	1.798.441,14	3.448.111,45	2.447.735,10	2.447.735,10	71,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	212.506,64	0,00	212.506,64	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.391.799,38	1.798.441,14	4.190.240,52	2.447.735,10	2.447.735,10	58,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	332.923,53	79.818,64	412.742,17	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	297,60	0,00	297,60	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	333.221,13	79.818,64	413.039,77	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.872,57	35.593,21	61.465,78	14.981,29	14.981,29	24,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.197,00	516,00	6.713,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti	96.938,03	11.603,93	108.541,96	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	129.007,60	47.713,14	176.720,74	14.981,29	14.981,29	8,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	4.044.481,70 4.044.481,70 0,00	601.749,47 601.749,47 0,00	4.646.231,17 4.646.231,17 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	32.000,00 0,00 0,00	32.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	770,25	5.189,55	5.959,80	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.100.510,65	641.699,79	4.742.210,44	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	45.100,00	45.100,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	45.100,00	45.100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	6.954.538,76	2.612.772,71	9.567.311,47	2.462.716,39	2.462.716,39	26,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.854.028,11	1.971.072,92	4.825.101,03	2.462.716,39	2.462.716,39	51,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.100.510,65	641.699,79	4.742.210,44	0,00	0,00	0,00

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	9.567.311,47	2.462.716,39
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	9.567.311,47	2.462.716,39

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nel corso dell'esercizio 2023:

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 58 del 28/12/2023 l'Ente ha provveduto a effettuare la ricognizione delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2022 dalla quale è emerso che non vi sono interventi di razionalizzazione da adottare.

Elenco enti e organismi su cui esistono partecipazioni al 31/12/2022

DENOMINAZIONE	% di partecipazione	Consolidamento
Società consortile GAL – Gruppo di Azione Locale "Capo di Leuca" S.C.A.R.L.	0,95%	NO
Gruppo di Azione Locale Serre Salentine srl	2%	NO

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 3.200,00, 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.

Risorse accantonate al 01/01/2023 € 2.600,00

Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 € 600,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi siano congrue e attendibili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'ente nel corso degli anni ha usufruito di due anticipazioni di liquidità con il decreto legge 35/2013 e il decreto legge 78/2015.

La situazione al termine dell'esercizio presenta il seguente andamento:

Descrizione	ANNO	Importo concesso	Importo utilizzato	Importo non utilizzato	Importo restituito	Importo da restituire al 31/12/2023*
Anticipazione	2013 (prima erogazione)	144.701,82	144.701,82	-	30.537,24	114.164,58
Anticipazione	2013 (seconda erogazione)	144.701,82	144.701,82		27.613,52	117.088,30
Anticipazione	2015	683.611,19	683.611,19	-	148.177,58	535.433,61
TOTALE		973.014,83	973.014,83	-	206.328,34	766.686,49

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

L'Ente provvederà ad applicare in bilancio le risorse liberate al seguito della riduzione del FAL 2023.

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 196.227,74, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	119.432,85
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	77.096,00
3	Utilizzi	-	104.301,11
4	Altre variazioni:	+/-	104.000,00
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2023	-	196.227,74

Dalla stima di eventuali passività potenziali che potrebbero manifestarsi a carico dell'ente, è stata calcolata una quota probabile di euro 8.688,81 disponendo i seguenti accantonamenti:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	5.688,81
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	3.000,00
3	Utilizzi	-	
4	Altre variazioni:	+/-	
5	Fondo passività potenziali al 31/12/2023	-	8.688,81

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

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	3.776,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.524,55
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.300,94

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 relativamente all'esercizio 2023, l'ente presenta un indicatore di ritardo dei pagamenti positivo e che pertanto questo ente è obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali un importo pari al 5% degli stanziamenti per acquisti di beni e servizi del bilancio dell'esercizio 2023, al netto dei fondi vincolati in termini di cassa. Lo stesso è stato quantificato in € 57.561,34.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI		
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	85.359,82
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	57.561,34
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	€	142.921,16

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti, tra gli altri, degli accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), così come desumibile dal prospetto seguente:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Altri accantonamenti						
2110	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	5.688,81		3.000,00		8.688,81
2115	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	85.359,82		57.561,34		142.921,16
2153	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	2.434,83		27.456,69		29.891,52
2155	TPM SINDACO ALTRI FONDI N.A.C.	3.776,39		3.524,55		7.300,94
2156	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO	28.047,12		9.023,56		37.070,68
2154	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI COMPETENZA TEMPO INDETERMINATO	28.957,19		28.881,82		57.839,01
2157	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI ARRETRATI TEMPO DETERMINATO	1.048,49		3.419,78		4.468,27
2158	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI COMPETENZA TEMPO DETERMINATO	2.915,50		2.871,80		5.787,30
2153.1	ONERI RIFLESSI ARRETRATI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	5.610,18		7.325,45		12.935,63
2157.1	ONERI RIFLESSI ARRETRATI PERSONALE TEMPO DETERMINATO	279,74		912,40		1.192,14
2153.2	IRAP ARRETRATI TEMPO INDETERMINATO	1.787,35		2.333,82		4.121,17
2157.2	IRAP ARRETRATI TEMPO DETERMINATO	89,12		290,68		379,80
	Accantonamento quota liberata del Fal				27.662,93	27.662,93
	FONDO INNOVAZIONE ARTICOLO 113 D.LGS. 50/2016	1.068,35				1.068,35
Totale Altri accantonamenti		167.062,89		146.601,89	27.662,93	341.327,71

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet pari a euro 27.662,93.

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	3848526,47	3753551,45	3754594,66	97,56	100,03
Titolo 2	175787,90	429082,75	467056,46	265,69	108,85
Titolo 3	351799,89	486286,46	478138,70	135,91	98,32
Titolo 4	3774608,64	5411260,64	1015929,02	26,91	18,77
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	8150722,90	10080181,30	5715718,84	70,13	56,70

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	4414131,01	4504595,99	4390817,65	99,47	97,47
Titolo 2	507185,37	762086,73	612986,89	120,86	80,44
Titolo 3	561450,66	548792,23	448965,77	79,97	81,81
Titolo 4	4637084,74	4997084,74	1008423,05	21,75	20,18
Titolo 5	221700,00	230400,00	45100,00	20,34	19,57
TOTALE	10341551,78	11042959,69	6506293,36	62,91	58,92

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	4314076,04	4314076,04	4996442,05	115,82	115,82
Titolo 2	732863,73	853848,88	701685,01	95,75	82,18
Titolo 3	475309,20	561452,48	469891,98	98,86	83,69
Titolo 4	4903240,45	6268098,40	4830366,03	98,51	77,06
Titolo 5	125300,00	125300,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10550789,42	12122775,80	10998385,07	104,24	90,72

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIATARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto non sono state modificate le aliquote né le detrazioni e agevolazioni.

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

Anche le entrate accertate nell'anno 2023 per TARI sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto non sono state modificate le aliquote né le detrazioni e agevolazioni; inoltre il PEF non ha subito scostamenti significativi nei costi di gestione del servizio.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<i>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</i>	2021	2022	2023
Accertamento	186.029,27	192.176,87	240.892,02
Riscossione	144.048,31	118.621,43	185.633,32

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 13.656,23	3.970.709,85	0,34%
2022	€ 170.688,81	5.057.410,57	3,38%
2023	€ 177.858,67	5.171.292,09	3,44%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
Accertamento	4.662,10	3.493,80	7.169,32
Riscossione	4.162,10	3.493,80	4.940,32
% di riscossione	89,28	100,00	68,91

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	4.162,10	3.493,80	7.169,32
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	4.162,10	3.493,80	7.169,32
Destinazione a spesa corrente vincolata	2.081,05	1.746,90	3.584,66
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle

sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che ammontavano a euro 84.740,18 in seguito ad una più intensa e capillare attività di recupero e aggiornamento della banca dati dell'Ente, principalmente in riferimento al CUP.

Nel dettaglio:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ACCERTATO
3063	FITTI REALI DA FABBRICATI	7.480,75 €
3064	FITTI RALI DA FONDI RUSTICI	0,00 €
3065	PROVENTI DA FOTOVOLTAICO	21.000,00 €
3071,1	CANONE CONCESSIONE CIMITERIALE	32.603,61 €
3071,2	CANONE UNICO PATRIMONIALE	67.251,84 €
3011	PROVENTI ILLIMINAZIONE VOTIVA	11.388,00 €
3141	PROVENTI SPONSORIZZAZIONI	10.630,00 €
	TOTALE ANNO 2023	150.354,20 €

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti
Recupero evasione ICIMMU	839.595,00	97.009,98	11,55%
Recupero evasione TARSUTIA/TASI	97.000,00	-	0,00%
Recupero evasione altri tributi	30.256,39	1.631,39	5,39%
TOTALE	966.851,39	98.641,37	10,20%

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

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2023	266.022,62
Residui riscossi nel 2023	266.027,62
Residui eliminati o riaccertati	5,00
Residui al 31/12/2023	0,00
Residui della competenza	529.421,43
Residui totali	529.421,43

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU da recupero evasione	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2023	465.049,86
Residui riscossi nel 2023	47.004,41
Residui eliminati o riaccertati	3.974,36
Residui al 31/12/2023	414.071,09
Residui della competenza	742.585,02
Residui totali	1.156.656,11

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2023	15.273,00
Residui riscossi nel 2023	2.220,46
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.671,54
Residui al 31/12/2023	3.381,00
Residui della competenza	28.625,00
Residui totali	32.006,00

TARSU-TIA-TARI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI da recupero evasione	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2023	0,00
Residui riscossi nel 2023	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2023	0,00
Residui della competenza	97.000,00
Residui totali	97.000,00

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI da gestione ordinaria	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2023	2.123.370,58
Residui riscossi nel 2023	263.840,32
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-478.541,21
Residui al 31/12/2023	1.380.989,05
Residui della competenza	781.460,29
Residui totali	2.162.449,34

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4141746,88	4709935,02	3970709,85	95,87	84,30
Titolo 2	3736524,60	5772774,94	1003484,86	26,86	17,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7878271,48	10482709,96	4974194,71	63,14	47,45

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	5552593,22	6079439,89	5057410,57	91,08	83,19
Titolo 2	5099384,41	5449152,76	554556,58	10,87	10,18
Titolo 3	221700,00	230400,00	45100,00	20,34	19,57
TOTALE	10873677,63	11758992,65	5657067,15	52,03	48,11

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	5748064,88	5982398,42	5171292,09	89,97	86,44
Titolo 2	5307051,21	6934909,16	5152968,80	97,10	74,30
Titolo 3	125300,00	125300,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11180416,09	13042607,58	10324260,89	92,34	79,16

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi 2 esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 963.401,47	€ 1.299.318,40	335.916,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 73.945,04	€ 79.918,79	5.973,75
103 acquisto beni e servizi	€ 3.480.255,56	€ 3.277.607,30	-202.648,26
104 trasferimenti correnti	€ 195.393,07	€ 182.086,53	-13.306,54
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 254.757,71	€ 246.519,70	-8.238,01
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 82.763,13	€ 77.214,37	-5.548,76
110 altre spese correnti	€ 6.894,59	€ 8.627,00	1.732,41
TOTALE	€ 5.057.410,57	€ 5.171.292,09	113.881,52

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

MACROAGGREGATO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.381.340,41	€ 1.373.349,02	€ 1.299.318,40
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 100.055,90	€ 83.044,07	€ 79.918,79
103 Acquisto di beni e servizi	€ 3.093.870,99	€ 3.453.804,52	€ 3.277.607,30
104 Trasferimenti correnti	€ 192.405,27	€ 194.968,44	€ 182.086,53
107 Interessi passivi	€ 246.519,70	€ 246.519,70	€ 246.519,70
108 Altre spese per redditi di capitale			
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 139.821,61	€ 77.265,37	€ 77.214,37
110 Altre spese correnti	€ 594.051,00	€ 514.981,10	€ 8.627,00
	€ 5.748.064,88	€ 5.943.932,22	€ 5.171.292,09

In merito si osserva anche la tendenza storica dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Rigidità della spesa corrente	Spese di personale + Quota ammortamento mutui / Totale Entrate Tit. I-II-III	33,33%	35,45%	28,67%	26,19%
Velocità di gestione della spesa corrente	Pagamenti Titolo I in competenza / Impegni Titolo I in competenza	83,64%	61,38%	77,33%	69,85%

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

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

ANNO 2023		VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre		6.587	e
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		972.961,89 € (l)	
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		1.124.792,83 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		4.992.267,12 €	
		4.881.256,00 €	
		5.452.770,31 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		5.035.431,14 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		416.366,38 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		4.619.064,76 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)			21,06%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM			26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM			30,90%
COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI			
ENTE VIRTUOSO			
ENTE VIRTUOSO			
ENTE VIRTUOSO			
ENTE VIRTUOSO			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))		269.566,53 €	
Somatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		1.242.528,42 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024			25,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		281.198,21 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		0,00 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		281.198,21 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		1.405.991,04 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		1.242.528,42 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		1.242.528,42 €	
ENTE INTERMEDIO			
I Comuni il cui rapporto fra spesa di personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti risulti compreso fra i due valori soglia previsti dal D.M. 17.3.2020 possono effettuare il turn over al 100%, a condizione di non incrementare il rapporto fra entrate correnti e impegni di competenza per la spesa complessiva di personale rispetto al rapporto corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, dovendosi intendere per "ultimo rendiconto" quello approvato per primo in ordine cronologico a ritroso rispetto all'adozione della procedura di assunzione del personale. (DeL. Corte conti Emilia-Romagna n. 55/2020)			
Entrate correnti da rendiconto di gestione		2021	
Entrate correnti da rendiconto di gestione		2022	
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti		2023	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2023	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(p)	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette da ultimo rendiconto approvato (a) / (b)		(q)	
STIMA PRUDENZIALE del limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		2023	(p) * (q)

Il limite di spesa per il personale relativo all'anno 2023 è pari a € 1.242.528,42.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, c. 28, D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2023
TD, co.co.co., convenzioni	89.038,17	89.038,17	89.038,17
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	89.038,17	89.038,17	89.038,17

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 27/12/2023 il parere n. 37 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.)

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	€ 554.556,58	€ 5.152.968,80	4.598.412,22
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 554.556,58	€ 5.152.968,80	4.598.412,22

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 204.301,11 di sola 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:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		204.301,11
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		
TOTALE	-	204.301,11

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per complessivi euro 103.457.26.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto come segue:

- con utilizzo di risorse ordinarie di competenza per euro 7.327,57;
- con l'applicazione della quota accantonata nel Fondo Contenzioso per euro 96.129,69

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 aderito alla rinegoziazione dei mutui in essere proposta da Cassa Depositi e Prestiti **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 in capo all'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti concessi ed 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).

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

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

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

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL			
Oggetto	2021	2022	2023
Controllo limite di indebitamento	5,70%	5,10%	5,25%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Descrizione voce	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	7.037.798,44	6.835.464,49	6.672.149,00
Nuovi prestiti (+)		45.100,00	-
Prestiti rimborsati (-)	202.333,95	208.415,49	65.016,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			- 282,56
TOTALE DEBITO AL 31.12	6.835.464,49	6.672.149,00	6.606.849,64

Se ne deduce che il debito complessivo al 31/12/2023 è il seguente:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	6.672.149,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	65.016,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
4) Rettifiche per allineamento piano ammortamento	-	€	282,56
TOTALE DEBITO	=	€	6.606.849,64

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE			
Oggetto	2021	2022	2023
Oneri finanziari	262.688,37	254.757,71	246.519,70
Quota capitale	202.333,95	208.415,49	65.016,80
TOTALE	465.022,32	463.173,20	311.536,50

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

Il Comune di Alliste ha potuto aderire alla procedura rinegoziando tutte le 32 posizioni debitorie.

A seguito dell'adesione, le rate da corrispondere alla CDP risultano più basse di quelle pre-rinegoziazione, limitatamente alle annualità 2023 e 2024, in virtù di un abbattimento del costo della quota capitale; la durata dei mutui rimane invariata. Di seguito il dettaglio per il 2023:

- quota capitale ante rinegoziazione € 180.867,05;
- quota capitale post-rinegoziazione € 29.853,93.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha pertanto predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato, altresì, che l'Ente non ha avuto necessità di costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere in quanto inesistenti.

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 e ha verificato che l'Ente prudenzialmente non ha liberato le risorse nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori utilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016).

Con provvedimento n. 58 del 28/12/2023 l'Ente ha provveduto a effettuare la ricognizione delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2022 dalla quale è emerso che non vi sono interventi di razionalizzazione da adottare.

Elenco enti e organismi su cui esistono partecipazioni al 31/12/2022

DENOMINAZIONE	% di partecipazione	Consolidamento
Società consortile GAL – Gruppo di Azione Locale “Capo di Leuca” S.C.A.R.L.	0,95%	NO
Gruppo di Azione Locale Serre Salentine srl	2%	NO

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 provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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.

6.1 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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	25.493.725,24	20.958.412,62	4.535.312,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.748.465,47	4.424.260,28	3.324.205,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.242.190,71	25.382.672,90	7.859.517,81
A) PATRIMONIO NETTO	7.932.257,60	8.565.619,53	-633.361,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	533.454,51	1.052.005,84	-518.551,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.300,94	3.776,39	3.524,55
D) DEBITI	13.840.536,49	8.308.564,75	5.531.971,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.928.641,17	7.452.706,39	3.475.934,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.242.190,71	25.382.672,90	7.859.517,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	144.403,86	455.510,76	-311.106,90

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.671.710,50
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.462.716,39
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 537.949,44
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 9.672.376,33

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

Debiti +	€ 13.840.536,49
Debiti da finanziamento -	€ 6.798.335,00
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 7.042.201,49

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 1.491.074,57
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 1.311.088,89
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	€ 4.361.584,23
Alle	altre riserve indisponibili	€ 0,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 696.395,28
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.464.905,19
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 7.932.257,60

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.741.601,86
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 738.130,02
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 3.200,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 142.921,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.857.350,68

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.613.893,22	6.251.971,74	361.921,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.586.227,63	6.448.877,47	137.350,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-246.519,70	-254.757,71	8.238,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-389.419,06	12.800,75	-402.219,81
IMPOSTE	88.122,11	77.182,10	10.940,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-696.395,28	-516.044,79	-180.350,49

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € - 696.395,28 rispetto all'esercizio 2022 di € -516.044,49 si evidenzia un ulteriore peggioramento del risultato.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha il compito di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Ferme restando tutte le considerazioni già espresse nel corso della presente relazione, l'organo di revisione rileva, inoltre, i seguenti segnali di criticità ed invita l'Ente ad adoperarsi immediatamente per il superamento delle stesse:

- ◆ il valore W3 negativo di cui a pag. 12 e 13 – tale valore espone le variazioni (positive o negative) che hanno registrato gli accantonamenti dal momento della chiusura dell'esercizio a quello dell'approvazione del rendiconto ("equilibrio complessivo)".
L'equilibrio complessivo W3, quindi, svolge una funzione attualizzante, essendo calcolato al fine di aggiornare i risultati considerando anche, prudenzialmente, gli effetti conseguenti alle possibili variazioni prodotte degli accantonamenti effettuati, in sede di rendiconto, a seguito di eventi verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio, appostati nel rispetto dei principi contabili.
- ◆ l'indicatore dell'effettiva capacità di riscossione inferiore al 47%, e precisamente "% di riscossione complessiva: (Riscossione c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)" pari a 37,41%, evidenzia la scarsa capacità di riscossione dell'ente che potrebbe minare ulteriormente il precario equilibrio di bilancio;
- ◆ il disavanzo della quota disponibile del Risultato di Amministrazione (E), da ripianare in bilancio di previsione, porta a ritenere necessario un drastico taglio di ulteriori spese, comprese quelle per il personale, che non siano garantite da ulteriori e nuove entrate, tali da riportare in equilibrio il bilancio;

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.SSA PAOLA D'AMBROSIO

