

Comune di Longi
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 05/07/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Longi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campofranco, lì 05 /07/2024

IL REVISORE UNICO
DOTT. MICHELE CALOGERO FALLETTA

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Falletta Michele Calogero, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 8 i.e. del 29/02/2024;

◆ ricevuta in data 17 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare n.22 del 16/05/2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 15/05/2024, 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) “e successiva proposta di delibera consiliare n.26 del 04/07/2024 in sostituzione della precedente, ricevuta in data 05/07/2024”;

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 14/09/2021 ha esercitato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n. 262 del 03.11.2021. Il Revisore ha accertato la trasmissione della delibera alla BDAP effettuata in data 14/09/2021 protocollo RGS 247930.

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 22/03/2018;

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	7
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

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. 1312 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;

L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Ente non è è terremotato;

L'Ente non è alluvionato;

L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni dei Nebrodi;

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" con protocollo 153934 del 30/05/2024;
- nell'anno 2023 non ci sono stati rilievi mossi dalla Corte dei Conti;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha applicato avanzo di amministrazione;
- l'Ente nel 2024 non ha applicato avanzo presunto, vincolato e/o accantonato.
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e sono stati parificati con determinazione n. 45 del 23/04/2024 dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, ma i dati dei conti degli agenti contabili vengono trasmessi dall'ufficio ragioneria tramite il servizio SIRECO; **Si invita l'Ente a provvedere alla nomina del responsabile;**
- l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; in quanto non ha ricevuto contributi straordinari.
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- L'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 25/05/2023.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 144,00	€ 3.200,00	€ - 3.056,00	4,50%	8,48%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (Spazio Gioco bambini < 3 Anni)	€ 1.200,00	€ 60.000,00	€ - 58.800,00	2,00%	36,00%
Totali	€ 1.344,00	€ 63.200,00	€ - 61.856,00	2,13%	

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 953.688,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- 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)	€ 642.417,04	€ 746.114,26	€ 953.688,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 637.563,29	€ 511.139,52	€ 610.016,55
Parte vincolata (C)	€ 32.980,03	€ 91.871,59	€ 127.943,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 28.126,28	€ 143.103,15	€ 215.728,57

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo F.P.V.	Fondo F.P.V. non utilizzabile	Altri fondi	Esigibili	Trattenute	Altri	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	€ 10.757,99		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					€ -

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	157,279,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 43.799,43
SALDO FPV	-€ 43.799,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 303.205,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.018.086,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 714.880,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	157,279,78
SALDO FPV	-€ 43.799,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 714.880,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 953.688,44

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		152.109,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	55.966,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.927,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.216,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	55.205,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-49.989,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.169,82
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5169,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-5169,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		157279,78
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		55.966,51
Risorse vincolate nel bilancio		90.927,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		10385,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.205,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-44819,96

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 157.279,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.385,95
- W3 (equilibrio complessivo): € - 44.819,96

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 35.299,74	€ 43.799,43
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€49.651,61	€ 35.299,74	€ 43.799,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 49.651,61	€ 35.299,74	€ 43.799,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è pari a zero.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	43.799,43
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	43.799,43

** specificare

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. 89 del 15.05.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

È *stata verificata* 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 89 del 15/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.461.164,21	€ 2.218.640,26	€ 2.281.694,77	-€ 960.829,18
Residui passivi	€ 5.029.144,63	€ 2.383.626,09	€ 1.636.137,37	-€ 1.009.381,17

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 58.388,27	€ 122.560,13
Gestione corrente vincolata	92485,52	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 770.498,24	€ 872.886,19
Gestione servizi c/terzi	39.457,15	€ 13.934,85
MINORI RESIDUI	€ 960.829,18	€ 1.009.381,17

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 *non è stato* adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** ridotto il FCDE.

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

Analisi residui attivi al
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 128.666,78	€ 56.748,76	€ 21.704,71	€ 106.733,96	€ 36.226,98	€ 78.762,12	€ 428.843,31
Titolo II	€ 7.472,97	€ 29.918,57	€ 78.399,53	€ -	€ 16.955,71	€ 349.455,10	€ 482.201,88
Titolo III	€ 11.096,58	€ 8.709,33	€ 31.046,29	€ 4.192,85	€ 94.565,63	€ 18.332,64	€ 167.943,32
Titolo IV	€ 54.871,58	€ 292.495,07	€ 85.733,78	€ 395.229,39	€ -	€ 276.358,94	€ 1.104.688,76
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 2.185,25	€ -	€ -	€ -	€ 771.587,73		€ 773.772,98
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ 3.203,47	€ 3.783,73	€ 40.166,12	€ 24.408,77	€ 71.562,09
Totali	€ 204.293,16	€ 387.871,73	€ 220.087,78	€ 509.939,93	€ 959.502,17	€ 747.317,57	€ 3.029.012,34

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 155.240,48	€ 46.302,04	€ 93.504,05	€ 31.874,54	€ 87.471,76	€ 395.657,10	€ 810.049,97
Titolo II	€ 10.672,86	€ 61.159,25	€ 138.471,85	€ 110.154,47	€ 873.555,67	€ 303.158,47	€ 1.497.172,57
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII			€ 129,10	€ 77,46	€ 27.523,84	€ 4.756,13	€ 32.486,53
Totali	€ 165.913,34	€ 107.461,29	€ 232.105,00	€ 142.106,47	€ 988.551,27	€ 703.571,70	€ 2.339.709,07

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	96715,51	131.395,98	198.998,21	222.820,68	81260,67	67516,92	51746,94	44673,95
	Riscosso c/residui al 31.12	10319,53	8.296,77	31.290,23	26218,92	14913,07	17214,80		
	Percentuale di riscossione	10,67	6,31	15,72	14,68	18,35	25,50		
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	146485,62	171.366,78	194.070,36	247378,15	263185,95	232874,51	267720,99	217295,61
	Riscosso c/residui al 31.12	17279,35	28970,99	32520,65	63476,21	74053,78	15638,07		
	Percentuale di riscossione	11,80	16,91	16,76	25,66	28,14	6,72		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	636,62	0,00	0,00

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	636,62		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.334,66	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.479,66		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,52		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	106661,02	111189,90	129767,05	124947,73	126681,00	74491,54	72104,30	48186,52
	Riscosso c/residui al 31.12	54411,94	38343,55	53093,63	16770,62	83479,81	8295,64		
	Percentuale di riscossione	51,01	34,48	40,91	13,42	65,90	11,14		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

2. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	308.184,60
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	308.184,60
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	308.184,60

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 354.692,92	€ 357.259,05	€ 308.184,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 124.839,33	€ 124.839,33	€ 124.839,33

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 247.267,33	€ 617.977,43	260.418,11
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 462.590,74	€ 481.345,98	384.716,85
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365 -	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 677,44	€ 1.693,09	€ 55887,63
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 249,68	€ 894,23	€ 502,45

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 391.109,65 giusta delibera G.M. n. 2 del 16/01/2023.

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	365	713,47

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.).

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 18,88 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 791.163,99.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 310.056,08.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme nel fondo perdite società/organismi partecipate.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità: **€ 201.209.60.**

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 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

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

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

- 1) D.L. 66/2014 Art. 32 € 121.664,28;
- 2) D.L. 78/2015 € 79.545,32.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL); Le somme sono previste in bilancio al capitolo 301303041 avente ad oggetto: Spese Mutuo per anticipazione di liquidità ed il relativo capitolo non è finanziato dall'Avanzo FAL.

- l'Ente **ha/non ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni). **NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

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 132.128,42, 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 non risultano congrue. Si invita l'Ente ad effettuare una ricognizione del contenzioso con una puntuale ed analitica vigilanza sulle casistiche del contenzioso pendente e ad una corretta quantificazione degli accantonamenti relativi e di provvedere prima dell'approvazione, in Consiglio Comunale, del rendiconto 2023 ad incrementare il fondo contenzioso.**

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)	€ 7.218,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.056,99
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.275,75

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 pari ad € 21.654,54 in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 2%. Giusta deliberazione G.M. n. 40 del 29/02/2024.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

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

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.

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	589746,14	589746,14	562485,81	95,38	95,38
Titolo 2	1108409,60	1108409,60	890375,32	80,33	80,33
Titolo 3	194977,32	194977,32	111577,46	57,23	57,23
Titolo 4	10431259,70	10431259,70	1739408,89	16,67	16,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12324392,76	12324392,76	3303847,48	26,81	26,81

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	592630,81	592630,81	532630,81	89,88	89,88
Titolo 2	1845900,36	1845900,36	1119710,72	60,66	60,66
Titolo 3	274814,37	274814,37	237527,03	86,43	86,43
Titolo 4	23233553,23	23233553,23	1631055,47	7,02	7,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	25946898,77	25946898,77	3520924,03	13,57	13,57

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	592630,81	592630,81	539477,24	91,03	91,03
Titolo 2	1865542,07	1865542,07	1188815,52	63,72	63,72
Titolo 3	224851,90	224851,90	127687,91	56,79	56,79
Titolo 4	23273839,83	23273839,83	309206,69	1,33	1,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	25956864,61	25956864,61	2165187,36	8,34	8,34

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate / diminuite** di Euro 00,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: in quanto le aliquote sono rimaste invariate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate / diminuite* di Euro 00,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: in quanto le tariffe sono rimaste invariate.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 6.751,00	€ 6.709,95	€ 7.426,31
Riscossione	€ 6.751,00	€ 6.709,95	€ 7.426,31

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	€ 6.751,00	6751,00	100
2022	€ 6.709,95	6709,95	100
2023	€ 7.426,31	7426,31	100

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento			€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	#DIV/0!

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.003,00	€ 2.026,30	€ 636,62
riscossione	€ 1.003,00	€ 2.026,30	€ 636,62
%riscossione	100	100	100

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 636,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 636,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 636,62
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIFI
% per Investimenti	#RIFI

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 10.004,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: non è stato accertato il canone di affitto relativo al 2° Semestre della caserma dei carabinieri. **Si invita l'ufficio a fare gli accertamenti in entrata entro il 31/12 di ogni anno.**

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, l'Ente ha effettuato il recupero dell'evasione come si evince dal prospetto di seguito illustrato:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 101.413,58	€ 43.150,53	€ -	€ 44.673,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 232.874,51	€ 15.638,07	€ -	€ 217.295,61
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 74.491,54	€ 8.295,64	€ -	€ 48.186,52
TOTALE	€ 408.779,63	€ 67.084,24	€ -	€ 310.156,08

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 5.461.314,76	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.218.640,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 960.979,73	
Residui al 31/12/2023	€ 2.281.694,77	41,78%
Residui della competenza	€ 747.317,57	
Residui totali	€ 3.029.012,34	

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	1832761,03	1832761,03	1444855,11	78,83	78,83
Titolo 2	10431259,70	10431259,70	1086228,44	10,41	10,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12264020,73	12264020,73	2531083,55	20,64	20,64

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	2724908,84	2724908,84	1711262,06	62,80	62,80
Titolo 2	23259703,23	23259703,23	1614179,91	6,94	6,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	25984612,07	25984612,07	3325441,97	12,80	12,80

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	2658378,63	2658378,63	1647307,74	61,97	61,97
Titolo 2	24903839,83	24903839,83	304036,87	1,22	1,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	27562218,46	27562218,46	1951344,61	7,08	7,08

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 712.564,54	€ 698.624,74	-13.939,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 50.712,74	€ 45.574,34	-5.138,40
103	acquisto beni e servizi	€ 693.636,98	€ 794.645,52	101.008,54
104	trasferimenti correnti	€ 209.115,09	€ 70.491,07	-138.624,02
105	trasferimenti di tributi			0,00

106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 22.047,09	€ 27.580,61	5.533,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 23.185,62	€ 10.391,46	-12.794,16
TOTALE		€1.711.262,06	€1.647.307,74	-63.954,32

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 che risulta di euro 842.891,48;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;
- 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'Ente nel 2023 ha previsto soltanto progressioni verticali che rientrano nel limite dello 0,55% del monte salari 2018 come da parere dell'organo di revisione n. 77 del 24/11/2023 alla sottosezione 3.3 del PIAO. Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 842.891,48	€ 698.624,74
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	55732,42	€ 45.574,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 43.799,43
Altre spese: da specificare.....		

Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 898.623,90	€ 787.998,51
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 898.623,90	€ 787.998,51
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28/12/2023 il parere n. 83 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e per il personale dirigenziale.

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	€ 754.133,71	€ 167.177,67	-586.956,04
203 Contributi agli investimenti	€ 799.891,00	€ 66.809,00	-733.082,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 60.155,20	€ 70.050,20	9.895,00
TOTALE	€ 1.614.179,91	€ 304.036,87	-1.310.143,04

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 26.382,77 di cui euro 26.382,77 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.794,00	€ 33.197,27	€ 26.382,77
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 1.794,00	€ 33.197,27	€ 26.382,77

3. 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.;

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

2021	2022	2023
1,54 %	1,16 %	1,33 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 562.485,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 890.375,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 111.577,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.564.438,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 156.443,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 20.836,81	1,33%
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 135.607,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.836,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.734.876,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 67.523,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.667.353,35

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.744.666,04	€ 1.792.303,49	€ 2.193.497,71
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 54.612,91	€ 57.426,56	€ 35.608,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.799.278,95	€ 1.849.730,05	€ 2.229.105,87
Nr. Abitanti al 31/12	1.350,00	1.312,00	1.290,00
Debito medio per abitante	1.332,80	1.409,86	1.727,99

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 28.286,51	€ 22.047,09	€ 35.608,16
Quota capitale	€ 54.612,91	€ 57.426,00	52.595,89
Totale fine anno	€ 82.899,42	€ 79.473,09	€ 88.204,05

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

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.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere pari ad € 49.861,00.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

In relazione a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6, lettera j) del 118/2011, l'ente non ha provveduto a richiedere ai propri organismi partecipati la dichiarazione asseverata, così come previsto dalla normativa vigente. **Si invita l'Ente a richiedere la dichiarazione asseverata dei rapporti di debito e credito agli organismi partecipati notiziando l'organo di revisione.**

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ATO ME 1 SPA IN LIQUIDAZIONE	1,45					
S.R.R. MESSINA PROVINCIA	0,87					
GAL CASTELL'UMBERTO NEBRODI	2,77					
GAL NEBRODI	0,94					
ASMEL CONSORTILE SOC.CONS. ARL	0,035					

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha* proceduto alla

costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. NO

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2022 con deliberazione consiliare n. 45, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.261.238,20	3.529.479,50	731.758,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.054.111,45	4.289.907,59	1.235.796,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.315.349,65	7.819.387,09	-504.037,44
A) PATRIMONIO NETTO	3.150.129,04	2.682.974,87	467.154,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	163.058,71	71.967,85	91.090,86
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.958.362,47	5.029.144,63	1.070.782,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	43.799,43	35.299,74	8.499,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.315.349,65	7.819.387,09	-504.037,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

7.PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

CODICE MINISTERIALE	OGGETTO	SOMME ASSEGNATE	CRONOPROGRAMMA		
			2023	2024	2025
13015	Misura 1.2 Abilitazione ai Cloud		€ 47.427,00	€ 0,00	€ 0,00
13016	Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici		€ 79.922,00	€ 0,00	€ 0,00
13017	PNRR – Contributo per assunzione di personale		€ 48.671,23	€ 0,00	€ 0,00
100007	Misura 1.4.4 “Estensione dell’utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale		€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00
100008	Misura 1.4.3 “Adozione App IO”		€ 12.150,00	€ 0,00	€ 0,00
100010	PNRR M1 C1 Misura 1.4.5 Piattaforma notifiche digitali Comuni		€ 23.147,00	€ 0,00	€ 0,00
100011	PNRR Missione 5 – Inclusione e coesione Componente 2 – Infrastrutture Sociali, Famiglie, Comunità e terzo settore (MSC2), Misura 3 Investimento 3.1 Sport e Inclusione Sociale		€ 28.500,00	€ 0,00	€ 0,00

I progetti Pnrr sono in corso di attuazione.

8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l’esercizio, non ha riscontrato irregolarità non sanate. L’organo di revisione fornisce all’organo politico dell’ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti di maggior rilievo sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell’ente;

A tal fine sono stati considerati i seguenti elementi:

- la ricognizione degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- la gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio POSITIVO** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e **si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione**

IL REVISORE UNICO
DOTT. MICHELE CALOGERO FALLETTA

