COMUNE DI FERLA

Provincia di Siracusa

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Giuseppe Gaspare Mulè

COMUNE DI FERLA
Provincia di Siracusa
POSTA IN ARRIVO
12 GIU 2024
PROT. N° 11041
ASSEGNATA A Ragioneria

COMUNE DI FERLA

Provincia di Siracusa

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 11.06.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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 **Ferla** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 11.06.2024

L'Organo di Revisione

f.to Giuseppe Gaspare Mulè

Firmato digitalmente da:
MULE' GASPARE GIUSEPPE
Firmato il 11/06/2024 17:42
Seriale Certificato: 2398413
Valido dal 28/04/2023 al 28/04/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Gaspare Mulè Revisore unico dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 26.02.2024;

♦ ricevuta in data 30.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 16/05/2024, 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) Stato patrimoniale (**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato 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 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.
e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
♦ visto il d.lgs. 118/2011;
♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
♦ visto il regolamento di contabilità.

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 (si specifica che tre variazioni riguardano prelievi dal Fondo di Riserva):

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	4
di cui:	0
- di Consiglio	1
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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.2344 abitanti.

L'Ente ***non è*** *in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente **non è** alluvionato;
- l'Ente **partecipa** all'Unione dei Comuni "Valle degli Iblei;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

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

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

- nel corso del 2023 non è stato applicato avanzo vincolato presunto, sono state rispettate le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e con determinazione n. 30 del 29.02.2024 sono stati approvati i conti della gestione degli agenti contabili esercizio 2023. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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;

Tab. 03.0

Dettaglio dei proventi e costi dei servizi	Proventi 2023	Costi 2023	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche	15.604,46	22.500,00	-6.895,54	69,35%	44,00
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi-centro polifunzionale	997,50	756,00	241,50	131,94%	100,00
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti e pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
spurgo pozzi neri	350,00	2.000,00	-1.650,00	17,50%	85,00
Totale	16.951,96	25.256,00	-8.304,04	67,12%	

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 1.951.020,06, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione		Gestione N		Totale
		Residui	Competenza	2023
Fondo cassa al 1° gennaio				1.747.609,84
Riscossioni	+	1.976.903,75	5.638.464,77	7.615.368,52
Pagamenti	-	1.619.285,72	4.933.169,56	6.552.455,28
Saldo di cassa al 31 dicembre				2.810.523,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre				2.810.523,08
Residui attivi	+	2.353.278,62	2.776.789,78	5.130.068,40
di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze				*0,00*
Residui passivi	-	2.066.467,87	3.763.366,64	5.829.834,51
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			11.872,73
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-			147.864,18
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)				1.951.020,06

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2023
Risultato di amministrazione	(A)	1.951.020,06
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		382.780,34
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		597.728,85
Fondo perdite società partecipate		50.000,00
Fondo contezioso		100.000,00
Altri accantonamenti		123.240,63
Totale	(B)	1.253.749,82
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale	(C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale	(D)	0,00
Totale parte disponibile		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		697.270,24
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	*(F)*	*0,00*

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

Tab. 06a 0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.669.934,92	2.243.576,89	1.951.020,06
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	1.020.598,00	1.159.315,53	1.253.749,82
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	649.336,92	1.084.261,36	697.270,24

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

Tab. 06 0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	250.000,00	250.000,00			
Finanziamento spese correnti	491.073,91	491.073,91			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	1.502.502,98	343.187,45	447.416,94	0,00	711.898,59
Valore monetario della parte	2.243.576,89	1.084.261,36	447.416,94	0,00	711.898,59

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

Tab 07 0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)	2023
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	-281.281,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)	233.251,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)	159.736,91
Saldo FPV	73.514,76
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	268,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	147.324,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	62.265,95
Saldo gestione residui	-84.789,94
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-281.281,65
Saldo FPV	73.514,76
Saldo gestione residui	-84.789,94
Avanzo esercizi precedenti applicato	741.073,91
Avanzo esercizi precedenti non applicato	1.502.502,98
Risultato di amministrazione al 31.12.N	1.951.020,06

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

Tab 08 0

	Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente		2023
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	30.014,87
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	19.467,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		973.041,91
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		1.495.566,80
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		1.060.737,16
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	3.529.345,87
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	3.588.803,60
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) *(solo a Rend.)*	-	11.872,73
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) *(solo a Rend.)*	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammoramento mutui e prestiti	-	82.915,32
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) *(solo a Rend.)*	-	0,00
G	Somma finale		-143.697,91
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	491.073,91
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	9.746,99
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
O	Risultato Corrente		337.629,01

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

Tab 08 1

	Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)		2023
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	250.000,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	203.236,80
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		3.600.770,59
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		600.000,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	4.200.770,59
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	9.746,99
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	4.339.679,19
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) *(solo a Rend.)*	-	147.864,18
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) *(solo a Rend.)*	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) *(solo a Rend.)*	+	0,00
Z	Risultato c/Capitale		176.211,01

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			2023
O	Equilibrio di parte Corrente	+	337.629,01
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	176.211,01
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata perTit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) *(solo a Rend.)*	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) *(solo a Rend.)*	+	0,00
W	Equilibrio finale		513.840,02

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:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta Equilibri complessivi		2023
W1	Risultato competenza	513.840,02
W2	Equilibrio di bilancio	484.816,02
W3	Equilibrio complessivo	419.405,73

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazionne dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate stanz. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Eenco analitico in allegato al Rend.					
Totale	618.050,86	0,00	0,00	-20.322,01	597.728,85
Fondo perdite società partecipate					
Eenco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Fondo contezioso					
Eenco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Eenco analitico in allegato al Rend.					
Totale	447.416,94	0,00	0,00	-64.636,60	382.780,34
Residui perenti (solo per le regioni)					
Eenco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti					
Eenco analitico in allegato al Rend.					
Totale	93.847,73	0,00	29.024,00	368,90	123.240,63
Totale risorse accantonate	1.159.315,53	0,00	29.024,00	65.410,29	1.253.749,82

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.f

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2023 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2023 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2023 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vincol. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2023 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2023 (i=a+c-d-e-f+g)
Vincoli derivanti dalla legge									
Eenco analitico in allegato al Rend.									
Totale (l1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
Eenco analitico in allegato al Rend.									
Totale (l2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Finanziamenti									
Eenco analitico in allegato al Rend.									
Totale (l3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Eenco analitico in allegato al Rend.									
Totale (l4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Eenco analitico in allegato al Rend.									
Totale (l5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=l1-m1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=l2-m2)	0,00	0,00
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=l3-m3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamr. (n4=l4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=l5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	0,00

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.g

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2023 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2023 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2023 (f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investim.						
Eenco analitico in allegato al Rend.						
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f-g)						0,00

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:

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	30.014,87	11.872,73
FPV di parte capitale	203.236,80	147.864,18
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV corrente accantonato al 31.12, *di cui alimentato da:*	0,00	30.014,87	11.872,73
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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.

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2023
Salario accessorio e premiante	11.872,73
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	11.872,73

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, *di cui alimentato da:*	283.170,90	203.236,80	147.864,18
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	283.170,90	203.236,80	147.864,18
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 09e.0

Alimentazione Fondo pluriennale per Incremento di attività finziarie (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, *di cui alimentato da:*	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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. 41 del 02/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 06 del 29/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.41 del 02/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Riscossi /Pagati 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	4.477.238,26	1.976.903,75	2.353.278,62	-147.055,89
Residui passivi	3.748.019,54	1.619.285,72	2.066.467,87	-62.265,95

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

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui atttivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	113.678,33	53.100,11
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	33.377,56	9.165,84
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	147.055,89	62.265,95

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza ***è stato*** adeguatamente motivato:
- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- ***indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.
L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	194.190,91	21.444,74	29.041,49	87.510,31	146.984,91	479.172,36
Tit. 2	3.246,31	0,00	50.395,26	55.309,09	300.695,84	409.646,50
Tit. 3	51.164,44	24.353,79	30.621,46	164.589,30	340.063,71	610.792,70
Tit. 4	310.772,70	767.423,49	33.283,81	56.400,91	1.977.390,25	3.145.271,16
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	105.791,21	20.984,81	346.144,59	0,00	0,00	472.920,61
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	245,00	0,00	301,00	64,00	11.655,07	12.265,07
Totale RA	665.410,57	834.206,83	489.787,61	363.873,61	2.776.789,78	5.130.068,40

Analisi residui passivi al 31.12.2023

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	164.740,62	46.612,03	138.183,04	200.967,26	699.241,25	1.249.744,20
Tit. 2	362.394,03	455.147,73	21.130,58	25.821,82	3.064.119,39	3.928.613,55
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	637.500,00	0,00	0,00	637.500,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	13.906,76	0,00	0,00	64,00	6,00	13.976,76
Totale RP	541.041,41	501.759,76	796.813,62	226.853,08	3.763.366,64	5.829.834,51

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	55.351,68	50.709,38	67.509,06	79.499,23	85.584,37	68.790,54	62.339,51	39.095,84
	Riscosso c/residui al 31.12	26.892,36	20.263,55	30.048,82	45.404,38	47.943,77	37.513,26		
	Percentuale di riscossione	48,50	39,90	44,50	57,10	69,60			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	349.342,15	376.589,40	377.493,93	397.112,71	302.481,52	304.247,98	331.653,24	270.131,57
	Riscosso c/residui al 31.12	50.542,08	66.562,75	48.794,62	103.080,86	62.345,93	45.485,95		
	Percentuale di riscossione	14,40	17,60	12,90	25,90	20,60			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1329,90	628,49	937,25	893,91	38,90	1.231,10	97,40	69,36
	Riscosso c/residui al 31.12	747,33	110,85	121,34	119,30	38,90	0,00		
	Percentuale di riscossione	34,47	17,60	12,90	13,30	100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37.004,04	55.758,08	77.758,08	99.754,04	123.258,08	17.250,00	754,04	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.000,00	750,00	750,00	754,04	122.467,68	17.254,04		
	Percentuale di riscossione	10,80	1,30	0,90	0,70	99,30			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	157.159,64	163.892,71	163.899,87	182.043,95	292.713,05	163.007,38	154.822,93	47.680,56
	Riscosso c/residui al 31.12	103.383,47	110.292,84	101.874,92	110.696,90	118.460,67	97.759,51		
	Percentuale di riscossione	65,70	67,20	62,10	60,80	61,40			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	72.932,82	76.795,89	74.115,32	82.665,02	88.072,22	75.462,35	70.212,26	25.803,01
	Riscosso c/residui al 31.12	45.705,44	52.380,57	46.243,30	49.914,80	54.223,43	47.431,23		
	Percentuale di riscossione	62,60	68,20	62,30	60,30	61,50			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	2.810.523,08
- di cui conto "istituto tesoriere"	*0,00*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*0,00*
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	2.810.523,08
Scostamento (a-b)	0,00

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:

Tab. 13b 0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.185.927,47	1.747.609,84	2.810.523,08
di cui: cassa vincolata	*0,00*	*0,00*	*0,00*

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio finanziario 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 886.897,55;

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

Tab. 13c.1

Informazioni relative alla cassa vincolata (Rendiconto N)	2023
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Importo medio dell'anticipazione	0,00

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)		Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate					
Tit.1 - Tributi	+	1.542.267,07	826.057,00	160.223,19	986.280,19
Tit.2 - Trasferimenti correnti	+	2.160.324,61	1.194.870,96	365.955,36	1.560.826,32
Tit.3 - Extratributarie	+	1.864.723,23	720.673,45	366.031,98	1.086.705,43
Tit.4 - In conto capitale	+	9.354.611,83	1.623.380,34	607.093,67	2.230.474,01
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	+	4.748.569,77	600.000,00	465.649,16	1.065.649,16
Tit.7 - Anticipazioni	+	3.400.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	11.054.560,39	673.483,02	11.950,39	685.433,41
Tot. entrate (B)		34.125.056,90	5.638.464,77	1.976.903,75	7.615.368,52
Uscite					
Tit.1 - Correnti	+	5.380.745,29	2.889.562,35	588.882,72	3.478.445,07
Tit.2 - In conto capitale	+	13.485.129,66	1.275.559,80	792.226,17	2.067.785,97
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rmborso di prestiti	+	933.032,01	82.915,32	212.500,00	295.415,32
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	+	3.400.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	+	11.081.647,59	685.132,09	25.676,83	710.808,92
Tot. uscite (C)		34.280.554,55	4.933.169,56	1.619.285,72	6.552.455,28
Equilibrio					
Fondo di cassa iniziale (A)	+				1.747.609,84
Entrate (B)	+				7.615.368,52
Uscite (C)	-				6.552.455,28
Fondo di cassa finale (A+B-C)					2.810.523,08

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 **35,58** giorni;

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

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., come da seguente prospetto:

Tab. 13c 3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	447.416,94	0,00	0,00	-64.636,60	382.780,34

- 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 2023 (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 risulta dal seguente prospetto:

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
	Tributi , contributi e perequazione						
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati	146.984,91	332.187,45	479.172,36			
	di cui: accertati per cassa	*68.242,04*	*31.277,28*	*99.519,32*			
	di cui: non accertati per cassa	*78.742,87*	*300.910,17*	*379.653,04*	309.227,41	309.227,41	81,45%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	*0,00*	*0,00*	*0,00*			
	di cui: non accertati per cassa	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 1	146.984,91	332.187,45	479.172,36	309.227,41	309.227,41	64,53%
	Trasferimenti conrrenti						
2.101	Trasf. correnti da PA	300.695,84	108.950,66	409.646,50	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	*0,00*	*0,00*	*0,00*			
	di cui: dal Resto del Mondo	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 2	300.695,84	108.950,66	409.646,50	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie						
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	186.279,95	130.015,19	316.295,14	73.483,57	73.483,57	23,23%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	27.175,97	26.588,22	53.764,19	69,36	69,36	0,13%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3-500	Rimborsi e altre entrate correnti	126.607,79	114.125,58	240.733,37	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 3	340.063,71	270.728,99	610.792,70	73.552,93	73.552,93	12,04%
	Entrate in conto capitale						
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti	1.973.890,25	1.166.602,95	3.140.493,20			
	di cui: da PA	*1.973.890,25*	*1.166.602,95*	*3.140.493,20*			
	di cui: da UE	*0,00*	*0,00*	*0,00*			
	al netto dei contributi da PA e UE	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da PA	*0,00*	*0,00*	*0,00*			
	di cui: da UE	*0,00*	*0,00*	*0,00*			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	3.500,00	1.277,96	4.777,96	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 4	1.977.390,25	1.167.880,91	3.145.271,16	0,00	0,00	0,00%
	Riduzione di attività finanziaria						
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale generale	2.765.134,71	1.879.748,01	4.644.882,72	382.780,34	382.780,34	8,24%
	di cui: FCDE in C/Capitale	*1.977.390,25*	*1.167.880,91*	*3.145.271,16*	*0,00*	*0,00*	0,00%
	di cui: FCDE di parte corrente	*787.744,46*	*711.867,10*	*1.499.611,56*	*382.780,34*	*382.780,34*	25,53%

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, ammontano ad euro 44.231,34;
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;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente per l'esercizio 2023 ***ha*** **accantonato** la somma di € 50.000,00 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.
L'Organo di revisione **invita** l'Ente a sollecitare i controlli di credito/debito con le stesse con asseverazione da parte del revisore delle società.

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);

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).

Tab. 14c.4

Fondo anticipazioni liquidità (FAL) nel Risultato di amministraziomne dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità	618.050,86			-20.322,01	597.728,85

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

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 € 100.000,00.
L'Organo di Revisione **ha trasmesso** con nota del 31.05.2024, la richiesta di attestazioni dei Responsabili di Settore in materia di passività potenziali a seguito di contenzioso a carico del bilancio comunale (pt. 5.2 -lett. h del suddetto Principio); e che da tale richiesta, i Responsabili di tutti i Settori hanno attestato di **non essere** a conoscenza dell'eventuale esistenza di passività potenziali, né di cause pendenti da cui possano derivare rischi di soccombenza a carico del bilancio comunale alla data del 31.21.2023.

Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento prudenziale:

Tab. 14.8

Fondo contezioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Tab. 15.9

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)		Esercizio	2023
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2022	7.200,00
Somme previste nel Bilancio N	+	2023	1.200,00
Utilizzi (N)	-	2023	0,00
Totale accantonamento			8.400,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** 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, come da seguente prospetto:

Tab. 15.1

Fondo debiti commerciali nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	45.494,62	0,00	0,00	29.024,00	74.518,62

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 20.000,00 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 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 del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	985.652,22	985.652,22	973.041,91	98,72%	98,72%
2 - Trasferimenti correnti	1.592.378,38	1.639.305,74	1.495.566,80	93,92%	91,23%
3 - Extratributarie	1.034.566,09	1.224.600,99	1.060.737,16	102,53%	86,62%
4 - Entrate in conto capitale	7.546.259,69	7.546.259,69	3.600.770,59	47,72%	47,72%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	3.810.000,00	3.810.000,00	600.000,00		
7 - Anticipazioni	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	11.012.000,00	11.042.000,00	685.138,09		
Totale	29.380.856,38	29.647.818,64	8.415.254,55		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	950.077,14	950.077,14	976.617,55	102,79%	102,79%
2 - Trasferimenti correnti	1.514.114,30	1.671.281,16	1.582.391,96	104,51%	94,68%
3 - Extratributarie	851.294,00	1.007.016,84	963.999,61	113,24%	95,73%
4 - Entrate in conto capitale	1.763.710,80	3.222.982,47	710.689,52	40,30%	22,05%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00%	0,00%
7 - Anticipazioni	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	11.017.000,00	11.017.000,00	457.053,61		
Totale	19.796.196,24	21.568.357,61	4.690.752,25		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Accertamenti 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	931.282,20	946.876,88	-	101,67%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	1.983.059,62	1.834.665,92	-	92,52%
3 - Extratributarie	0,00	899.598,50	766.047,42	-	85,15%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	1.768.318,80	522.222,18	-	29,53%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	1.050.000,00	943.320,74	-	89,84%
7 - Anticipazioni	0,00	3.400.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	11.017.000,00	504.892,46		
Totale	0,00	21.049.259,12	5.518.025,60		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	No	Sì
TARSU/TIA/TARES	No	Sì
Sanzioni per violazioni	No	Sì
Fitti attivi e canoni	No	Sì
Proventi acquedotto	No	Sì
Proventi canoni depurazioni	No	Sì

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 non sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.
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.

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	68.790,54	
Residui riscossi	37.513,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	31.277,28	45,47%
Residui della competenza	31.062,23	
Residui totali	62.339,51	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

256

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	256.906,58	
Residui riscossi	42.533,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	214.372,82	83,44%
Residui della competenza	73.064,21	
Residui totali	287.437,03	
FCDE al 31.12.N	248.430,28	86,43%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	12.845,84	8.627,11	8.690,86
Riscossione	11.906,54	8.111,11	8.690,86
% riscossione	92,69%	94,02%	100,00%

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

Tab. 18b.0

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma1, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Accertamento	1.157,20	2.000,00	1.702,50
Riscossione	1.118,30	768,90	1.623,20
% riscossione	96,64%	38,45%	95,34%

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 142, comma 12bis, sono le seguenti:

Tab. 18c.1

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.208, comma 12 bis	2021	2022	2023
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	-	-	-

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.0

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			1.702,50
Fondo svalutazione crediti corrispondente			69,36
Entrata netta			1.633,14
Destinazione a spesa corrente vincolata			1.534,15
% per spesa corrente			93,94%
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			0,00%

La quota vincolata, di cui all'art. 142, comma 12bis, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.1

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.208, comma 12 bis	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata			0,00
% per spesa corrente			-
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			-

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 non sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

L'evoluzione della gestione residui e dell'accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	17.250,00	
Residui riscossi	17.254,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-4,04	-
Residui della competenza	754,04	
Residui totali	750,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Tab. 18e 0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2023	Riscossioni Rend. 2023	FCDE Accant. CP 2022	FCDE Rend. 2023
Recupero evasione IMU	51.264,85	45.413,19	4.403,26	39.095,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi			0,00	0,00
Totale	51.264,85	45.413,19	4.403,26	39.095,84

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

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	144.005,12	
Residui riscossi	18.793,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	64.227,43	
Residui al 31.12.N	60.984,39	42,35%
Residui della competenza	5.851,66	
Residui totali	66.836,05	
FCDE al 31.12.N	54.456,88	81,48%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	4.027.239,46	4.258.401,72	3.588.803,60	89,11%	84,28%
2 - In conto capitale	11.569.243,49	11.819.243,49	4.339.679,19	37,51%	36,72%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rmborso di prestiti	77.232,01	83.032,01	82.915,32	107,36%	99,86%
5 - Chiusura anticipazioni	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	19.073.714,96	19.560.677,22	8.011.398,11	42,00%	40,96%
7 - Spese C/terzi e partite giro	11.012.000,00	11.042.000,00	685.138,09		
Totale	30.085.714,96	30.602.677,22	8.696.536,20		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	3.161.889,93	3.473.322,08	2.956.978,04	93,52%	85,13%
2 - In conto capitale	2.356.628,70	3.815.900,37	617.614,15	26,21%	16,19%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rmborso di prestiti	124.381,51	125.839,06	125.630,66	101,00%	99,83%
5 - Chiusura anticipazioni	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	9.042.900,14	10.815.061,51	3.700.222,85	40,92%	34,21%
7 - Spese C/terzi e partite giro	11.017.000,00	11.017.000,00	457.053,61		
Totale	20.059.900,14	21.832.061,51	4.157.276,46		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Impegni 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	3.403.772,50	3.689.434,32	3.121.976,92	91,72%	84,62%
2 - In conto capitale	1.773.457,80	2.023.457,80	376.348,46	21,22%	18,60%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rmborso di prestiti	741.931,37	955.900,00	952.727,40	128,41%	99,67%
5 - Chiusura anticipazioni	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	9.319.161,67	10.068.792,12	4.451.052,78	47,76%	44,21%
7 - Spese C/terzi e partite giro	11.017.000,00	11.017.000,00	504.892,46		
Totale	20.336.161,67	21.085.792,12	4.955.945,24		

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	1.213.747,77	1.239.031,32	25.283,55
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	83.666,38	73.423,46	-10.242,92
103 - Acquisto beni e servizi (103)	1.078.532,03	1.598.834,78	520.302,75
104 - Trasferimenti correnti	144.114,94	121.899,15	-22.215,79
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	75.300,12	79.826,01	4.525,89
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.317,77	1.758,69	-2.559,08
110 - Altre spese correnti	357.299,03	474.030,19	116.731,16
Totale	2.956.978,04	3.588.803,60	631.825,56

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 1.428.554,65;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha 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., come da seguente prospetto:

Tab. 19c 0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	1.340.153,39	1.239.031,32
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	88.401,26	72.597,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	1.428.554,65	1.311.628,46
Componenti escluse (-)	157.938,40	121.167,45
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	157.938,40	121.167,45
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	1.270.616,25	1.190.461,01

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d 0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	617.614,15	4.239.684,19	3.622.070,04
203 - Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	99.995,00	99.995,00
Totale	617.614,15	4.339.679,19	3.722.065,04

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione con nota del 31/05/2024, **ha richiesto** ai Responsabili di Settore le attestazioni relative ai debiti fuori bilancio.
L'Ente con nota del 05/06/2024, ha trasmesso a quest'Organo di Revisione, le attestazioni dei Responsabili di tutti i Settori, attestando di **non essere** a conoscenza dell'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2023, per quanto riguarda i capitoli di propria competenza.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 20 0

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio (DFB)	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- 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	0,00	0,00	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha*** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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 fideiussioni 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 presso l'Ente ***non risultano*** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Tab. 21d.0

Prestiti in sofferena concessi ai seguenti a vari categorie di soggetti (Imprese, Famiglie, Organismi partecipati)	Importi complessivi 2023
Imprese	0,00
Famiglie	0,00
Organismi partecipati	0,00
Totale	0,00

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:

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2021 (Percentuale)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	2,40	2,10	2,20

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	946.876,88
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	1.834.665,92
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	766.047,42
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		3.547.590,22
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		354.759,02
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	79.826,01
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		274.933,01
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		79.826,01
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	2,25%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b 0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))		2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+	1.482.479,59
Nuovi prestiti	+	600.000,00
Prestiti rimborsati	-	62.593,31
Estinzioni anticipate	-	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00
	Debito al 31.12.N	2.019.886,28

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 22c 0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)		2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+	1.602.909,66	1.586.957,14	1.482.479,59
Nuovi prestiti	+	92.320,74	0,00	600.000,00
Prestiti rimborsati	-	108.273,26	104.477,55	62.593,31
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine esercizio		1.586.957,14	1.482.479,59	2.019.886,28
Nr. Abitanti al 31/12/N		2.364	2.344	2.296
Debito medio per abitante		671,30	632,46	879,74

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

Tab. 22d 0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)		2021	2022	2023
Oneri finanziari	+	66.738,77	59.822,27	79.826,01
Quota capitale	+	108.273,26	104.477,55	62.593,31
Totale fine anno		175.012,03	164.299,82	142.419,32

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riepilogano di seguito gli organismi partecipati e le quote percentuali possedute dal Comune di Ferla:

Enti Strumentali Partecipati	Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti (S.R.R.): S.R.R. A.T.O.	0,63 %
	GAL NATIBLEI: Gruppo di Azione Locale Natiblei	1,72 %
	Assemblea Territoriale Idrica: Ati di Siracusa	0,65%
	G.A.L. Val D'Anapo: Agenzia Sviluppo degli Iblei.	1,22 %
	A.T.O. Sr 1 (società in liquidazione)	0,84 %
	Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa: A.T.O. 8 di Siracusa	0,53 %
	Distretto del Sud Est	4,6 %

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023, parte Attivo, sono così riassumibili:
Tab 24a 0

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Attivo		2023	2022	Differenza
A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	+	0,00	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	+	10.598.029,39	12.538.175,04	-1.940.145,65
C	Aattivo circolante	+	7.081.936,69	4.827.320,17	2.254.616,52
D	Ratei e risconti attivi	+	0,00	0,00	0,00
	Totale		17.679.966,08	17.365.495,21	314.470,87

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Passivo, sono le seguenti:
Tab 24a.1

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Passivo		2023	2022	Differenza
A	Patrimonio netto	+	9.614.955,56	11.299.753,24	-1.684.797,68
B	Fondo per rischi ed oneri	+	40.322,01	41.153,11	-831,10
C	Trattamento di fine rapporto	+	8.400,00	7.200,00	1.200,00
D	Debiti	+	8.016.288,51	6.017.388,86	1.998.899,65
E	Ratei e risconti passivi	+	0,00	0,00	0,00
	Totale passivo		17.679.966,08	17.365.495,21	314.470,87

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023, sono le seguenti:

Tab. 23.1

Cod. Utt.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio		2023	2022	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
A	Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione	+	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)		0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni				
	Immobilizzazioni immmateriali				
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	+	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	+	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	+	3.904,00	0,00	3.904,00
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	+	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	+	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti	+	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)		0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni immateriali		3.904,00	0,00	3.904,00
	Immobilizzazioni materiali				
BII	Beni demaniali		3.454.903,29	2.579.285,27	875.618,02
BII.1.1	Terreni (..demaniali)	+	0,00	0,00	0,00
BII.1.2	Fabbricati (..demaniali)	+	188.829,86	193.780,31	-4.950,45
BII.1.3	Infrastrutture (..demaniali)	+	2.694.056,21	1.879.957,38	814.098,83
BII.1.9	Altri beni demaniali	+	572.017,22	505.547,58	66.469,64
BIII.2	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)		3.210.608,55	2.252.312,92	958.295,63
BIII.2.1	Terreni	+	0,00	0,00	0,00
	di cui in leasing finanziario		*0,00*	*0,00*	*0,00*
BIII.2.2	Fabbricati	+	3.105.631,00	2.126.298,41	979.332,59
	di cui in leasing finanziario		*0,00*	*0,00*	*0,00*
BIII.2.3	Impianti e macchinari	+	900,20	964,50	-64,30
	di cui in leasing finanziario		*0,00*	*0,00*	*0,00*
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	+	18.531,17	19.861,44	-1.330,27
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	+	45.814,00	56.267,48	-10.453,48
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	+	26.138,61	35.784,19	-9.645,58
BIII.2.7	Mobili e arredi	+	6.695,12	3.938,96	2.756,16
BIII.2.8	Infrastrutture	+	0,00	0,00	0,00
BIII.2.99	Altri beni materiali	+	6.898,45	9.197,94	-2.299,49
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	+	3.928.613,55	7.706.576,85	-3.777.963,30
	Immobilizzazioni materiali		10.594.125,39	12.538.175,04	-1.944.049,65
BIV	Immobilizzazioni finanziarie				
BIV.1	Partecipazioni in		0,00	0,00	0,00
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	+	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	+	0,00	0,00	0,00
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	+	0,00	0,00	0,00
BIV.2	Crediti verso		0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	+	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	+	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	+	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	+	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (..immobilizzati)	+	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni (B)		10.598.029,39	12.538.175,04	-1.940.145,65
	Attivo circolante				
CI	Rimanenze	+	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze		0,00	0,00	0,00
CII	Crediti				
CII.1	Crediti di natura tributaria		159.831,40	197.295,01	-37.463,61
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	+	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	+	159.831,40	197.295,01	-37.463,61
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	+	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi		3.550.139,70	2.327.077,05	1.223.062,65
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)	+	3.550.139,70	2.327.077,05	1.223.062,65
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..)	+	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..)	+	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)	+	0,00	0,00	0,00
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	+	534.476,16	552.025,14	-17.548,98
CII.4	Altri crediti		14.089,19	3.313,13	10.776,06
CII.4a	- verso l'erario (crediti..)	+	8.320,39	409,13	7.911,26
CII.4b	- per attività svolte per c/terzi (crediti..)	+	0,00	0,00	0,00
CII.4c	- altri (crediti verso..)	+	5.768,80	2.904,00	2.864,80
	Crediti		4.258.536,45	3.079.710,33	1.178.826,12
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
CIII.1	Partecipazioni (..non immobilizzate)	+	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (..non immobilizzati)	+	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide				
CIV.1	Conto di tesoreria		2.810.523,08	1.747.609,84	1.062.913,24
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	+	0,00	0,00	0,00
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	+	2.810.523,08	1.747.609,84	1.062.913,24
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	+	12.877,16	0,00	12.877,16
CIV.3	Denaro e valori in cassa	+	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	+	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide		2.823.400,24	1.747.609,84	1.075.790,40
	Attivo circolante (C)		7.081.936,69	4.827.320,17	2.254.616,52
	Ratei e risconti				
D1	Ratei attivi	+	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	+	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)		0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)		17.679.966,08	17.365.495,21	314.470,87

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio		2023	2022	Differenza
	Patrimonio netto				
AI	Fondo di dotazione	+/-	346.156,93	346.156,93	0,00
AII.b	Riserve		3.484.127,80	2.599.818,92	884.308,88
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/-	3.454.903,29	2.579.285,27	875.618,02
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
AII.f	- altre riserve disponibili		29.224,51	20.533,65	8.690,86
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/-	0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/-	5.784.670,83	8.353.777,39	-2.569.106,56
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)		9.614.955,56	11.299.753,24	-1.684.797,68
	Fondi per rischi e oneri				
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+	0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+	0,00	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+	40.322,01	41.153,11	-831,10
	Fondi rischi e oneri (B)		40.322,01	41.153,11	-831,10
	Trattamento di fine rapporto				
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+	8.400,00	7.200,00	1.200,00
	Trattamento di fine rapporto (C)		8.400,00	7.200,00	1.200,00
	Debiti				
D1	Debiti da finanziamento		2.186.454,00	2.269.369,22	-82.915,22
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+	0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+	0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+	0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+	2.186.454,00	2.269.369,22	-82.915,22
D2	Debiti verso fornitori	+	4.104.074,19	1.832.569,14	2.271.505,05
D3	Acconti (debiti per..)	+	0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi		317.269,43	411.105,31	-93.835,88
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi ver	+	98.084,05	99.699,90	-1.615,85
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	219.185,38	311.405,41	-92.220,03
D5	Altri debiti		1.408.490,89	1.504.345,19	-95.854,30
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+	14.466,07	25.429,66	-10.963,59
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+	22.334,92	31.948,95	-9.614,03
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+	0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+	1.371.689,90	1.446.966,58	-75.276,68
	Debiti (D)		8.016.288,51	6.017.388,86	1.998.899,65
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
EI	Ratei passivi (PP_EI)	+	0,00	0,00	0,00
EII	Risconti passivi		0,00	0,00	0,00
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		0,00	0,00	0,00
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli	+	0,00	0,00	0,00
EII.1b	-da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+	0,00	0,00	0,00
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+	0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (E)		0,00	0,00	0,00
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		17.679.966,08	17.365.495,21	314.470,87
	Conti d'ordine				
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+	147.864,18	203.236,80	-55.372,62
Co.2	Beni di terzi in uso	+	0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+	0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+	0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+	0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+	0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine		147.864,18	203.236,80	-55.372,62

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023, parte Attivo, sono le seguenti:
I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Tab. 24b 0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
Residui attivi Finanziaria	+	5.130.068,40
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	4.258.536,45
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	382.780,34
Crediti lordi (C/Patrim.)		4.641.316,79
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	12.877,16
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	0,00
Principali variazioni ai crediti	+/-	12.877,16
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti	+	475.874,45
Altri crediti non connessi a residui attivi	-	0,00
Altre variazioni ai crediti	+/-	475.874,45
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		5.130.068,40

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

Tab. 24c 0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		5.829.834,51
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	8.016.288,51
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	2.186.454,00
Debiti da funzionamento e assimilati		5.829.834,51
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	-	0,00
Principali variazioni ai debiti	+/-	0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,00
Altre variazioni ai debiti	+/-	0,00
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		5.829.834,51

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d 0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi		2023	2022	Differenza
AI	Fondo di dotazione	+/-	346.156,93	346.156,93	0,00
AII.b	Riserve		3.484.127,80	2.599.818,92	884.308,88
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/-	3.454.903,29	2.579.285,27	875.618,02
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
AII.f	- altre riserve disponibili		29.224,51	20.533,65	8.690,86
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/-	0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/-	5.784.670,83	8.353.777,39	-2.569.106,56
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto		9.614.955,56	11.299.753,24	-1.684.797,68

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

Tab. 24e 0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2023
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		223.240,63
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	40.322,01
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	597.728,85
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	50.000,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		647.728,85
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	830.647,47
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi	+/-	830.647,47
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		223.240,63

7. 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.

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 illustrando la gestione dell'ente e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili 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.

9. CONCLUSIONI

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

Li, 11.06.2024

L'ORGANO DI REVISIONE
F.to Giuseppe Gaspare Mulè

Firmato digitalmente da:
MULE' GASPARE GIUSEPPE
Firmato il 11/06/2024 17:36
Seriale Certificato: 2398413
Valido dal 28/04/2023 al 28/04/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA