

# Comune di ACI CASTELLO

Provincia di CATANIA

## **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 Dott.ssa Maria Carrubba

F.to Dott.ssa Eleonora Napolitano

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè

# Comune di ACI CASTELLO

## Organo di revisione

Verbale n. 18 del 09/04/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

#### **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 **Aci Castello** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 09/04/2024

#### **L'Organo di revisione**

*(\* firmato digitalmente)*

F.to Dott.ssa Maria Carrubba

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mule

F.to Dott.ssa Eleonora Napolitano

---

## Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	6
1. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
2. GESTIONE FINANZIARIA	20
3.1 Fondo di cassa	20
3.2 Tempestività pagamenti	21
3.3 Analisi degli accantonamenti	22
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri	24
3.4.1 Fondo contenzioso	24
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	24
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	25
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	25
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	25
3.5.1 Entrate	25
3.5.2 Spese	29
3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	33
4.2 Strumenti di finanza derivata	35
L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.	35
4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	35
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	36
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	36
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
8. PNRR E PNC	40
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
11.CONCLUSIONI	41

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott.ssa Maria Carrubba**, Dott.ssa Eleonora Napolitano, dott. Gaspare Giuseppe Mule', **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 05/10/2022; ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 05/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) 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, non va allegato.*

*(\*\*) 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 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

## 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:

**TABELLA 1**

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 35
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.27
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

## 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. 17.825 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 non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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 trova in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha proceduto all'applicazione dell'avanzo presunto.

- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

L'Ente, non ha contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione *"on balance"* come da tabella seguente:

- 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 i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e con determina n.611 del 04/04/2024 si è determinato la parificazione dei conti.

- l'Ente **ha indicato** 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 non ha ricevuto contributi straordinari ai fini de rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

**L'ENTE AFFIDA I PROPRI CREDITI ALL-ADR, DI CONSEGUENZA NON RICORRE LA FATTISPECIE DEL SOTTOSTANTE CAPOVERSO**

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- 

- 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;

Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 33.978,87	€ 49.960,92	-€ 15.982,05	68,01%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 27.685,65	€ 970,00	€ 26.715,65	2.854,19 %	
Parchimetri	€ 163.222,22	€ 140.000,00	€ 23.222,22	116,59%	
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 224.886,74</b>	<b>€ 190.930,92</b>	<b>€ 33.955,82</b>	<b>117,78%</b>	

# 1. 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 **30.633.611,29** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.590.815,96
RISCOSSIONI	+	6.950.804,33	14.848.637,46	21.799.441,79
PAGAMENTI	-	4.459.949,48	15.859.290,37	20.319.239,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			12.071.017,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			12.071.017,90
RESIDUI ATTIVI	+	27.366.716,59	6.919.434,40	34.286.150,99
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	129.566,56	129.566,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	3.944.589,44	3.423.227,34	7.367.816,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			61.020,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			8.294.720,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			30.633.611,29
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo anticipazioni liquidita'				2.651.286,73
Fondo contenzioso				2.688.922,61
Altri accantonamenti				252.521,14
Fondo crediti dubbia esigibilita'				19.946.402,47
Totale parte accantonata (B)				25.539.132,95

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo, rappresentate nella sottostante tabella:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					355.489,32		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023							
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	212.961,44	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>568.450,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell' ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 24.914.898,53	€ 28.920.864,07	€ 30.633.611,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 22.562.329,80	€ 24.479.930,33	€ 25.539.132,95
Parte vincolata (C)	€ 1.806.650,27	€ 2.122.584,77	€ 1.987.924,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.117.386,76	€ 2.182.107,03	€ 1.472.458,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.571.468,30	€ 136.241,94	€ 1.634.096,01

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	41.292,60					€ 41.292,60	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.800.513,20									€ 1.800.513,20
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.841.805,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 41.292,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.800.513,20</b>
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. Conciliazioni 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.485.554,15
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 8.250.365,97
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 8.355.740,82
<b>SALDO FPV</b>	-€ 105.374,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.488.757,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 821.325,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 667.432,08
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.485.554,15
<b>SALDO FPV</b>	-€ 105.374,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 667.432,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.841.805,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 27.079.058,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 30.633.611,29

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.617.000,51</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	77.178,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	361.942,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.177.879,51</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.055.802,03
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.122.077,48</b>

<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.036.533,83</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.038,28
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.007.495,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.007.495,55</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.653.534,34</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		77.178,01
Risorse vincolate nel bilancio		390.981,27
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.185.375,06</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.055.802,03
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.129.573,03</b>

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): € 3.653.534,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.185.375,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.129.573,03

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: (la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.
- e) Ripresa nella determinazione del riaccertamento dei residui e determinazione del 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	€ 107.314,64	€ 61.020,00
FPV di parte capitale	€ 8.143.051,33	€ 8.294.720,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 218.135,92	€ 107.314,64	€ 61.020,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 218.135,92	€ 107.314,64	€ 61.020,00
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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.

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.569.466,09	€ 8.143.051,33	€ 8.294.720,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.569.466,09	€ 8.143.051,33	€ 8.294.720,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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:

#### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	3.863,93
Trasferimenti correnti	2.505,08
Incarichi a legali	54.650,99
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>61.020,00</b>

\*\* specificare

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

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

## **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. 35 del 02/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.16 del 29/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 02/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.806.278,62	€ 6.950.804,33	€ 27.366.716,59	-€ 1.488.757,70
Residui passivi	€ 9.225.864,54	€ 4.459.949,48	€ 3.944.589,44	-€ 821.325,62

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	€ 631.084,31	€ 353.029,32
Gestione corrente vincolata	€ 298.253,00	€ 4.087,97
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 15.823,74
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 544.770,06	€ 445.445,10
Gestione servizi c/terzi	€ 14.650,33	€ 2.939,49
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.488.757,70	€ 821.325,62

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

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

- 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**

	<b>Eser- cizi prece- denti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	€ 4.450.933,71	€ 788.155,74	€ 679.175,32	€ 851.307,07	€ 1.335.472,30	€ 4.148.211,67	€ 12.253.255,81
<b>Titolo II</b>	€ 78.964,22	€ 4.115,71		€ 444.660,11	€ 584.275,93	€ 200.839,31	€ 1.312.855,28
<b>Titolo III</b>	€ 5.867.020,85	€ 1.025.881,40	€ 1.100.790,54	€ 1.250.449,45	€ 1.366.873,30	€ 1.956.398,96	€ 12.567.414,50
<b>Titolo IV</b>	€ 15.900,00	€ 1.232.641,01	€ 114.176,53	€ 195.431,50	€ 5.022.261,59	€ 609.830,27	€ 7.190.240,90
<b>Titolo V</b>							
<b>Titolo VI</b>	€ 917.018,34						€ 917.018,34
<b>Titolo VII</b>							
<b>Titolo IX</b>	€ 25.581,79			€ 14.889,93	€ 740,25	€ 4.154,19	€ 45.366,16
<b>Totali</b>	€ 11.355.418,91	€ 3.050.793,86	€ 1.894.142,39	€ 2.756.738,06	€ 8.309.623,37	€ 6.919.434,40	€ 34.286.150,99

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Eser- cizi prece- denti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 809.758, 46	€ 236.410,56	€ 150.066,47	€ 195.342,84	€ 1.031.641,64	€ 2.892.486,35	€ 5.315.706,32
<b>Titolo II</b>	€ 167.445, 29	€ 959.007,07	€ 885,00		€ 256.591,45	€ 517.907,21	€ 1.901.836,02
<b>Titolo III</b>							
<b>Titolo IV</b>							
<b>Titolo V</b>	€ 107.527, 33						€ 107.527,33
<b>Titolo VII</b>	€ 10.675,0 0	€ 800,00	€ 728,40	€ 15.739,93	€ 1.970,00	€ 12.833,78	€ 42.747,11
<b>Totali</b>	€ 1.095.4 06,08	€ 1.196.217,6 3	€ 151.679,87	€ 211.082,77	€ 1.290.203,0 9	€ 3.423.227,3 4	€ 7.367.816,78

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31/12/2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	829.751,46	392.100,19	462.285,47	724.079,09	733.788,20	60.937,91	27.208,77
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	269.486,73	230.272,83	310.751,74	610.704,62	573.871,42		
	Percentuale di riscossione	0,00	32,48%	58,73%	67,22%	84,34%	78,20668416		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	9.341.241,17	7.794.605,02	8.354.678,13	9.189.992,66	9.794.989,60	8.044.106,00	7.159.254,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	822.255,02	680.484,88	1.015.520,89	1.408.434,57	1.617.245,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	8,80%	8,73%	12,16%	15,33%	16,51094413		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	6.845.499,47	11.261.541,23	8.757.713,24	10.174.682,12	10.914.995,94	10.166.509,91	9.963.179,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	218.817,21	144.739,53	115.568,84	233.957,87	372.940,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	3,20%	1,29%	1,32%	2,30%	3,416771953		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	50.869,24	63.869,24	87.045,24	64.664,10	26.065,43	20.575,18	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.000,00	0,00	26.458,96	57.118,56	5.490,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	1,97%	0,00%	30,40%	88,33%	21,06333945		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	6.548,00	74.000,00	75.000,00	42.308,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.548,00	74.000,00	75.000,00	42.308,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(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.

## 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)	€ 12.071.017,90
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 12.071.017,90

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.814.992,94	€ 10.590.815,96	€ 12.071.017,90
di cui cassa vincolata	€ 1.003.841,26	€ 918.272,49	€ 1.492.417,26

L'Ente **non ha effettuato** nessuna anticipazione di cassa.

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

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

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 con Determina di Area 3 n. 222 del 12/02/2024 così come rappresentato:

- CONTO 11 – VINCOLI MUTUI Tot. € 165.746,24

- CONTO 12 – A SPECIFICA DESTINAZIONE Tot. € 1.326.671,02

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 288.319,75.

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 - 9,27 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 19.162,82;

### 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.

**N.B.** Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. **Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.**"

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro...  
19.946.402,47

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, per euro 216.668,39 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 216.668,39, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	OGGETTO SOCIALE	SITO ISTITUZIONALE	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ACIAMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE P.IVA 04022930871	11,34%	ATTIVITA' DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI; RECUPERO DEI MATERIALI	<a href="http://www.aciambiente.it">www.aciambiente.it</a>			-		
SIE SERVIZI IDRICI ETNEI SPA P. IVA 04201250877	0,76%	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	<a href="http://www.siespa.net">www.siespa.net</a>			-		
SRR CATANIA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE X AZIONI P.IVA 05103780879	2,37%	SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI	<a href="http://www.srrcataniametropolitana.it">www.srrcataniametropolitana.it</a>			-		
CONSORZIO ATO 2 CATANIA ACQUE IN LIQUIDAZIONE P.IVA 04042740870	1,49%	GESTIONE ACQUE	<a href="http://www.atoacquecatania.it">www.atoacquecatania.it</a>			-		
FLAG RIVIERA ETNEA P.IVA 05059630870	12,78%	EDUCAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA A SOSTEGNO DEL PESCATO LOCALE	<a href="http://www.flagrivieraetnea.it">www.flagrivieraetnea.it</a>			-		
CONSORZIO ISOLE DEI CICLOPI P.IVA 03865390870	50,00%	PROMOZIONE E TUTELA DELL'AMBIENTE	<a href="http://www.isoleciclopi.it">www.isoleciclopi.it</a>			-		
CONSORZIO ETNEO PER LA LEGALITA E LO SVILUPPO P.IVA 93157710877	5%	AMMINISTRAZIONE COMUNE PER FINALITA' SOCIALI DEL PATRIMONIO CONFISCATO ALLA MAFIA	<a href="https://www.onlinepa.info/index.php?page=moduli&amp;mod=6&amp;ente=135&amp;node=30">https://www.onlinepa.info/index.php?page=moduli&amp;mod=6&amp;ente=135&amp;node=30</a>			-		

L'Ente ha riportato il prospetto analitico delle partecipate, rilevando ogni aspetto configurativo, che a giudizio non versano in criticità particolari che possono generare passività per l'Ente, per la quota di partecipazione posseduta.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento per l'anno 2023. Lo stesso accantono annualmente FAL da ripianare;

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 non ricorre di accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi)

l'importo del maggior recupero del disavanzo da FAL registrato nel 2021	0,00
la quota del maggior ripiano 2021 non applicata al bilancio dell'esercizio 2023	0,00

### 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 2.688.922,61, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.425.331,61 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.706.898,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 736.409,00 già accantonati e/o impegnati nel bilancio di previsione 2024-2026.

Euro 982.024,61 accantonati in sede di Rendiconto 2023

#### 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)	€ 15.516,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.200,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 19.716,67</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Per l'Ente non ricorre la creazione del fondo in quanto lo stock del debito per l'anno 2023 risulta ad €19.162,82, considerando il rapporto con l'importo delle fatture ricevute nell'anno 2023, inferiore alla soglia del 5% e l'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere pari a – **9,27 giorni** per l'anno **2023** rispetto al termine massimo pari a 30 giorni previsto al comma 2 dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato alcun 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 definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	10.026.070,58	10.343.179,08	103,16
<b>Titolo 2</b>	3.532.500,00	3.301.126,40	93,45
<b>Titolo 3</b>	3.338.000,00	3.203.652,97	95,98
<b>Titolo 4</b>	2.193.611,50	1.046.282,89	47,70
<b>Titolo 5</b>			
<b>TOTALE</b>	<b>19.090.182,08</b>	<b>17.894.241,34</b>	<b>93,74</b>

Entrate 2022	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	11.260.500,00	11.819.712,92	104,97
<b>Titolo 2</b>	3.827.535,83	3.785.998,00	98,91
<b>Titolo 3</b>	3.747.500,00	3.320.709,59	88,61
<b>Titolo 4</b>	9.537.292,50	6.696.025,44	70,21
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>28.372.828,33</b>	<b>25.622.445,95</b>	<b>90,31</b>

Entrate 2023	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	11.947.000,00	12.033.054,70	100,72
<b>Titolo 2</b>	3.067.933,00	2.029.149,39	66,14
<b>Titolo 3</b>	3.996.500,00	3.771.123,51	94,36
<b>Titolo 4</b>	9.680.863,10	1.322.544,86	13,66
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>28.692.296,10</b>	<b>19.155.872,46</b>	<b>66,76</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 52.620,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: la sentenza n. 209 del 2022 della Corte Costituzionale ha riscritto la disciplina sull'abitazione principale.

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 **diminuite** di Euro 66.631,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: chiusura di alcune attività produttive del territorio.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 619.262,49	€ 546.100,72	€ 669.048,59
Riscossione	€ 608.262,49	€ 535.100,72	€ 668.714,59

Nel corso del 2023 tutti i proventi hanno finanziato solo la spesa in conto capitale. Pertanto la sottostante tabella non viene compilata.

### **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>sanctions ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 1.843.895,06	€ 1.627.064,08	€ 1.569.729,29
riscossione	€ 311.357,34	€ 224.352,34	€ 394.474,96
%riscossione	16,89	13,79	25,13

<i>sanctions ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione			

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro € 14.380,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nel 2022 è stata svolta un'attività straordinaria di recupero canoni.

### 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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accanto-	FCDE
			namento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 452.175,53	€ 858,59	€ 11.265,13	€ 134.620,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 151.500,00	€ -	€ 38.073,82	€ 41.583,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 603.675,53</b>	<b>€ 858,59</b>	<b>€ 49.338,95</b>	<b>€ 176.204,15</b>

Si precisa che l'apparente bassa riscossione (€ 858,59 su € 603.675,53, come da tabella sopra) trova nei primi mesi del 2024 un dato significativo di oltre € 452.000,00 incassati ad oggi.

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	€ 842.222,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 774.543,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7,69	
Residui al 31/12/2023	€ 67.670,71	8,03%
Residui della competenza	€ 602.816,94	
Residui totali	€ 670.487,65	
FCDE al 31/12/2023	€ 270.481,33	40,34%

### 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 definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	
Titolo 2	0,00	0,00	
Titolo 3	0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	
Titolo 2	0,00	0,00	
Titolo 3	0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C/B*100)
Titolo 1	18.732.917,24	14.394.662,15	76,84
Titolo 2	19.102.099,87	1.934.854,74	10,13
Titolo 3	40.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>37.875.017,11</b>	<b>16.329.516,89</b>	<b>43,11</b>

## 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
10 1	redditi da lavoro dipendente	€ 4.346.143,77	€ 4.799.263,89	453.120,1 2
10 2	imposte e tasse a carico ente	€ 353.279,39	€ 472.095,00	118.815,6 1
10 3	acquisto beni e servizi	€ 7.701.181,21	€ 7.453.961,91	- 247.219,3 0
10 4	trasferimenti correnti	€ 541.625,61	€ 705.427,96	163.802,3 5
10 5	trasferimenti di tributi			0,00
10 6	fondi perequativi			0,00
10 7	interessi passivi	€ 459.409,60	€ 405.840,36	-53.569,24
10 8	altre spese per redditi di capitale			0,00
10 9	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 167.143,28	€ 191.051,00	23.907,72
11 0	altre spese correnti	€ 301.942,99	€ 367.022,03	65.079,04
<b>TOTALE</b>		<b>€ 13.870.725,85</b>	<b>€ 14.394.662,15</b>	<b>523.936,3 0</b>

## 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 5.101.501,58;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.284.044,05;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.684.019,34	€ 4.799.263,89
Spese macroaggregato 103	€ 32.110,74	0
Irap macroaggregato 102	€ 414.477,60	€ 312.307,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 6.130.607,68</b>	<b>€ 5.111.571,29</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 996.996,36	€ 399.640,10
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 5.133.611,32</b>	<b>€ 4.711.931,19</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con Verbale n. 23 del 15/09/2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. (Verbale n. 37 del 21/12/2023 – Prot. 0056004).

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
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.483.410,57	€ 1.924.392,60	440.982,03
20 3	Contributi agli investimenti			0,00
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ 220,20	€ 10.462,14	10.241,94
<b>TOTALE</b>		€ <b>1.483.630,77</b>	€ <b>1.934.854,74</b>	451.223,97

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 ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 92.567,84 di cui euro 92.5467,87 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 13.500,00	€ 4.394,94	€ 92.567,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 13.500,00</b>	<b>€ 4.394,94</b>	<b>€ 92.567,84</b>

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 58.494,10.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con risorse proprie del bilancio comunale per lo stesso importo

### 3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato fondi di finanziamento di cui all'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n.

-

#### 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 come da tabella seguente:

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
2,03%	2,18%	2,44%

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)	€ 10.343.179,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.301.126,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.203.652,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 16.847.958,45	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.684.795,85	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		

<b>(C)</b> 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)	€	357.208,92
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	1.327.586,93
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	357.208,92

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 8.624.416,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 267.024,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 8.357.392,99</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 9.127.303,69	€ 8.880.908,57	€ 8.624.416,99
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 246.395,12	-€ 256.491,58	-€ 267.024,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.880.908,57</b>	<b>€ 8.624.416,99</b>	<b>€ 8.357.392,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.096,00	18.220,00	17.978,00
Debito medio per abitante	490,77	473,35	464,87

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 377.837,80	€ 367.741,34	€ 357.208,92
Quota capitale	€ 246.395,12	€ 256.491,58	€ 267.024,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 624.232,92</b>	<b>€ 624.232,92</b>	<b>€ 624.232,92</b>

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.

## 4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata avviata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con operazioni sistematiche contabili. Per l'anno 2023 sono in corso di completamento, al fine del bilancio consolidato.

### **Esternalizzazione dei servizi (non ricorre il caso specifico)**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie (non ricorre il caso specifico)**

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'Ente ha provveduto in data 27/12/2023 con Delibera di CC N. 64 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.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati (non ricorre il caso)**

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.

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

### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

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

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

(

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

#### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

<b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE &gt; A 5.000</b>
--

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

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

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<u><i>31.12.2020</i></u>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<u><i>31.12.2018</i></u>
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.798.528,51	31.906.462,00	-7.107.933,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26.410.766,42	25.879.111,37	531.655,05
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>51.209.294,93</b>	<b>57.785.573,37</b>	<b>-6.576.278,44</b>
A) PATRIMONIO NETTO	19.500.498,46	24.313.491,47	-4.812.993,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.494.450,56	7.042.626,94	-548.176,38
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	18.376.496,50	19.926.586,93	-1.550.090,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.837.849,41	6.502.868,03	334.981,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>51.209.294,93</b>	<b>57.785.573,37</b>	<b>-6.576.278,44</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.351.876,89</b>	<b>8.227.309,35</b>	<b>124.567,54</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 14.210.181,96
FSC	+	€ 19.946.402,47
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 129.566,56
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	
		€ 34.286.150,99

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

	Debiti	+	€ 18.376.496,50
	Debiti da finanziamento	-	€ 11.156.207,05
	Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 40.000,00
	Residui titolo V anticipazioni	+	
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
	altri residui non connessi a debiti	+	€ 107.527,33
	<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	
			€ 7.367.816,78

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 9.088.258,79
	<i>Riserve</i>	
All b	<b>da capitale</b>	€ 1.841.259,19
All c	<b>da permessi di costruire</b>	€ 3.832.045,66
All d	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 8.818.668,81
All e	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 0,00
All f	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00
All I	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 1.822.220,19
AI V	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	
A V	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€ 5.901.954,18
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ <b>19.500.498,46</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.688.922,61
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 2.651.286,73
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 37.635,88</b>

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.607.587,83	18.727.979,05	-1.120.391,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.190.421,16	14.849.649,27	340.771,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-405.749,80	-459.381,71	53.631,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	140.579,94	79.709,92	60.870,02
IMPOSTE	329.776,62	305.989,75	23.786,87

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### Con riferimento ai Residui attivi e passivi

In sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui il Collegio dei Revisori dei Conti ha rilevato residui attivi con anzianità superiore ai termini ordinari di prescrizione e residui con anzianità superiore a tre anni.

In merito al riaccertamento ordinario dei residui il Collegio ribadisce che la permanenza di residui attivi vetusti si pone in antitesi con i principi contabili ed in particolare con quanto disciplinato dall'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dall'allegato 4/3 applicato alla contabilità economico patrimoniale, in relazione ai riflessi che l'eventuale mantenimento dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a cinque anni, potrebbe avere sul risultato di amministrazione oltre che sulle poste dello stato patrimoniale e del conto economico Riguardo le ragioni del loro mantenimento si invita l'Ente ad attenzionare la recente delibera della Corte Conti Marche, 144/2023.

### **Con riferimento alle Entrate Tributarie**

Il Collegio suggerisce ed invita l'Ente nelle sue diverse articolazioni ad effettuare un costante ed attento monitoraggio sulla riscossione dei crediti, affinché non decadano i termini prescrizionali e/o a porre in essere eventualmente azioni interruttive utilizzando anche strumenti normativi di recente introduzione come quelli previsti dalla L. 160/2019 e ss.mm. e ii.

### **Con riferimento al Fondo perdite aziende e società partecipate**

Si invita l'Ente ad operare accantonamenti adeguati per tale finalità.

### **Inventario Generale dei beni**

Al fine di assicurare la regolare tenuta degli inventari, la corretta classificazione dei beni e della loro valutazione economica, necessari per la corretta redazione dei conti patrimoniali e per la vigilanza e conservazione del patrimonio stesso, l'Organo di Revisione raccomanda un continuo aggiornamento degli inventari dell'Ente, così come previsto dall'art. 230 del Tuel, comma 7.

*L'organo di revisione rileva, per contro, che sono state osservate e prodotte:*

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- non si è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- ha rispettato degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- che ha determinato un avanzo libero per € 1.634.096,01;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti.*

## **11.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per eventuali passività da ripianare.

*Li, 09/04/2024*

**L'ORGANO DI REVISIONE** (FIRMATO DIGITALMENTE)

F.to Dott.ssa Maria Carrubba

F.to Dott.ssa Eleonora Napolitano

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè