

Sommario

Presentazione	3
1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. 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	13
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	15
2.5 Analisi della gestione dei residui	17
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	21
3. GESTIONE FINANZIARIA	21
3.1 Fondo di cassa	22
3.2 Tempestività pagamenti	23
3.3 Analisi degli accantonamenti	24
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	24
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	25
3.4 Fondi spese e rischi futuri	25
3.4.1 Fondo contenzioso	25
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	26
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	26
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	26
3.5.1 Entrate	26
3.5.2 Spese	31
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	35
4.2 Strumenti di finanza derivata	38
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	38
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	39
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	39
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	39
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	39
8. PNRR E PNC	55
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	56
10.RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	56
11.CONCLUSIONI	57

Presentazione

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI TREPUIZZI

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCO MINAFRA

Comune di Trepuzzi

Organo di revisione

Verbale n. 34 del 06.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 Trepuzzi (LE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barletta, lì 06 Maggio 2024

L'Organo di revisione
Dott. Francesco Minafra

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Minafra, **revisore unico del Comune di Trepuzzi, nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 4 del 16/02/2023;

◆ ricevuta in data 18/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.77 del 17/04/2024, 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;

◆ 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 ;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	12
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività 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. 13.914 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 *unione comuni nord Salento*
- 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.

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;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28/2/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non 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;

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

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

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

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

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

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 **disavanzo** di Euro **-3.546.658,49**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi sono compresi euro 0 (zero) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo Pari ad euro 1.175.543,17 disavanzo dal passaggio da FCDE sintetico ad ordinario, per euro 198.940,39.

- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO O 2023 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO O (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO O 2023 ⁽²⁾ (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		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	10		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	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019		198.940,39	2.586.225,02	2.371.115,32	215.109,70	198.940,39	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	max 5		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	2022	3	1.175.543,17	2.351.086,34	1.175.543,17	1.175.543,17	1.175.543,17	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
Totale				4.937.311,36	3.546.658,49	1.390.652,87	1.374.483,56	0,00

--	--	--	--	--	--

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	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	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					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	2.371.115,32	198.940,39	198.940,39	198.940,39	1.774.294,15
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 articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	1.175.543,17	1.175.543,17	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.546.658,49	1.374.483,56	198.940,39	198.940,39	1.774.294,15

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.430.237,80	€ 7.727.750,57	€ 13.840.578,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.351.824,77	€ 11.600.972,33	€ 16.877.841,24
Parte vincolata (C)	€ 837.395,55	€ 1.064.089,60	€ 509.396,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 5.758.982,52	-€ 4.937.311,36	-€ 3.546.658,49

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: L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che

- 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent e	
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	€ 83.387,29		€ -	€ -	€ 83.387,29					
Utilizzo parte vincolata	€ 987.972,02					€ 656.272,02	€ 331.700,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.071.359,31	€ -	€ -	€ -	€ 83.387,29	€ 656.272,02	€ 331.700,00	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.630.514,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.124.999,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 760.169,73
SALDO FPV	€ 364.829,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.908,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 988.977,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 104.553,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 882.515,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.630.514,20
SALDO FPV	€ 364.829,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 882.515,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.071.359,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.656.391,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 13.840.578,97

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.316.699,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.927.090,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	125.537,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		264.071,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-356.077,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		620.149,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		375.520,51
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	375.483,75
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-210.756,28
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		210.793,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.692.219,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.927.090,12
Risorse vincolate nel bilancio		501.021,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		264.108,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-566.833,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		830.942,18

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): € **6.692.219,58**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **264.108,26**
- W3 (equilibrio complessivo): € **830.942,18**

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 372.655,34	€ 67.169,73
FPV di parte capitale	€ 752.344,02	€ 693.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 192.469,94	€ 372.655,34	€ 67.169,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 43.169,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 92.588,09	€ 24.000,00
- 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**	€ 53.696,04	€ 124.701,39	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 138.773,90	€ 155.365,86	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	24.000,00
Trasferimenti correnti	43.169,73
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	

Totale FPV 2023 spesa corrente	67.169,73
---------------------------------------	------------------

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

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

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.845,88	€ 752.344,02	€ 693.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.115,13	€ 507.144,02	€ 193.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.730,75	€ 245.200,00	€ 500.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo 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 75 del 17/4/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.32 del 16/04/2024).

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. 75 del 17/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.770.997,09	€ 2.313.573,00	€ 12.470.355,12	-€ 987.068,97
Residui passivi	€ 7.505.931,74	€ 5.060.656,28	€ 2.340.721,92	-€ 104.553,54

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 720.748,32	€ 78.312,86
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 263.068,25	€ 25.882,50
Gestione servizi c/terzi	-€ 3.252,40	€ 358,18
MINORI RESIDUI	-€ 987.068,97	€ 104.553,54

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

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

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

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

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.515.147,97	1.404.815,24	666.412,97	937.803,18	1.119.926,26	1.985.172,66	11.629.278,28
2 Trasferimenti correnti	30.140,00	275.200,91	32.850,16	45.472,00	280.406,58	369.470,24	1.033.539,89
3 Entrate extratributarie	273.425,26	0,00	3.174,00	5.000,02	358.993,31	6.636.328,31	7.276.920,90
4 Entrate in conto capitale	219.823,47	137.395,54	1.763,78	546.366,95	616.237,52	2.074.232,95	3.595.820,21
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.639,60	5.639,60
Totale	6.038.536,70	1.817.411,69	704.200,91	1.534.642,15	2.375.563,67	11.070.843,76	23.541.198,88

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	85.439,47	49.185,23	79.149,99	154.955,91	279.747,05	3.722.480,15	4.370.957,80
2 Spese in conto capitale	79.369,15	18.245,62	12.618,83	1.143.623,33	426.377,30	2.162.553,80	3.842.788,03
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.201.725,46	1.201.725,46
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	500,00	2.000,00	500,00	9.010,04	0,00	127.817,15	139.827,19

Totale	165.308,62	69.430,85	92.268,82	1.307.589,28	706.124,35	7.214.576,56	9.555.298,48
--------	------------	-----------	-----------	--------------	------------	--------------	--------------

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	0,00	0,00	0,00	121.791,46	2.288.009,51	178.530,53	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	121.791,46	2.109.478,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92,19		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.130.213,07	634.561,35	681.400,88	708.467,18	1.161.791,27	3.057.148,75	4.819.977,20	4.554.878,45
	Riscosso c/residui al 31.12	8.149,44	9.068,00	14.987,91	28.917,14	404.771,81	2.087.711,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,29		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.129.955,06	6.307.395,58	4.415.176,90
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.822.559,48		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,74		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	67.170,68	0,00	0,00	0,00	5.000,00	46.594,91	95.170,68	82.122,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.594,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,64		
Proventi acquedotto	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			
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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.065.981,00	4.658.367,65	2.963.095,89
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	9.922.757,51	8.863.684,61	10.544.999,83
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	7.604.943,03	8.490.271,82	9.343.274,37
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	2.317.814,48	373.412,79	1.201.725,46
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	335
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	4.065.981,00	4.658.367,65	2.719.095,89
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	58.238,58	53.538,20	64.136,13
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			
Destinazione incassi vincolati a spese correnti (art. 195 co. 2 TUEL)	2021	2022	2023
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.001	0,00	165,06	78.592,86
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.001	0,00	165,06	78.592,86
Reintegro incassi vincolati	2021	2022	2023
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.002	183.943,49	165,06	78.592,86
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.002	183.943,49	165,06	78.592,86
Utilizzo entrate vincolate	2021	2022	2023
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	0,00	0,00	0,00
Importo medio giornaliero dei fondi vincolati utilizzati (calcolo automatico dato da sommatoria U.7.01.99.06.001/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo dei fondi vincolati non reintegrati al 31/12 (somme da incassare su E.9.01.99.06.002)	0,00	0,00	0,00

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

- Che la Tesoreria in relazione all' Utilizzo delle entrate vincolate, non ha saputo indicare i giorni di utilizzo e l'importo medio giornaliero.

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)	€	614.848,30
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	614.848,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	614.848,30

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 142.176,24	€ 587.684,58	€ 614.848,30
di cui cassa vincolata	€ 142.176,24	€ 39.296,43	€ 39.296,43

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 230 del 1/12/2022

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

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

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro € 2.963.095,89:

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	335	2.719.553,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente provvederà a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 dopo l'approvazione del rendiconto.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0 (zero)

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 36 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 1.442.749,85

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 **14.797.991,37**

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

- 1) L'ente ha operato una revisione dei residui attivi, considerando quelli più vetusti, operando una contestuale riduzione del FCDE.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

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

Anno 2020 euro 1.107.347,94

Anno 2021 euro 483.686,56

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** 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;
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

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 **200.000,00** 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 70.000,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **70.000,00** già accantonati nel risultato di amministrazione al **31/12/2023**;

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)	€ 1.698,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.860,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.558,44

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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

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

Essendosi verificata la condizione di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 90.000,00 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili. Euro 70.000,00.

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

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.898.963,14	7.898.963,14	7.762.528,84	98,27	98,27
Titolo 2	2.163.664,00	2.781.482,78	2.541.139,06	117,45	91,36
Titolo 3	1.544.500,00	1.660.299,98	1.548.715,66	100,27	93,28
Titolo 4	9.999.861,10	10.567.870,18	3.232.245,63	32,32	30,59
Titolo 5	1.200.000,00	1.212.000,00	21.568,63	1,80	1,78
TOTALE	22.806.988,24	24.120.616,08	15.106.197,82	66,23	62,63

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.110.199,50	8.315.182,18	8.313.190,56	102,50	99,98
Titolo 2	1.425.482,00	1.881.871,44	1.898.548,43	133,19	100,89
Titolo 3	1.494.500,00	2.338.608,75	2.296.265,46	153,65	98,19
Titolo 4	8.728.644,92	8.098.630,34	3.097.412,86	35,49	38,25
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.758.826,42	21.634.292,71	15.605.417,31	75,17	72,13

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.731.108,99	8.805.108,99	8.609.957,43	98,61	97,78
Titolo 2	2.262.483,56	2.367.531,37	1.685.591,31	74,50	71,20
Titolo 3	5.390.500,00	10.896.901,81	10.996.823,81	204,00	100,92
Titolo 4	9.023.262,76	9.275.427,76	3.045.551,71	33,75	32,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	25.407.355,31	31.344.969,93	24.337.924,26	95,79	77,65

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 111.990,49

rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: coerenza rispetto alle somme incassate

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 41.641,75

rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: coerenza rispetto al PEF 2023

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 206.004,18	€ 184.081,68	€ 132.153,73
Riscossione	€ 190.435,62	€ 168.374,76	€ 132.153,73

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 206.004,18	162.757,46	79,01%
2022	€ 184.081,68	76.255,22	41,42%
2023	€ 132.153,73	52.223,31	39,52%

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	20.310,08	€ 33.817,13	€ 61.591,09
riscossione	20.310,08	€ 33.817,13	€ 34.961,49
%riscossione	100,00	100,00	56,76

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 449.500,00	€ 1.120.178,82	€ 10.068.363,97
riscossione	€ 343.000,00	€ 1.120.178,82	€ 3.787.597,99
%riscossione	76,31	100,00	37,62

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 61.591,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 18.640,72
entrata netta	€ 42.950,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.780,00
% per spesa corrente	27,43%
destinazione a spesa per investimenti	€ 9.987,17
% per Investimenti	23,25%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 10.068.363,97
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.396.536,19
entrata netta	€ 5.671.827,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.212.318,40
% per spesa corrente	56,64%
destinazione a spesa per investimenti	€ 207.912,62
% per Investimenti	3,67%

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

Ai sensi dell'art. 142 comma 12 bis del d.lgs. 285/1992, "... I proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità stabiliti dal presente articolo,

attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ... sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'[articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381](#), e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, alle condizioni e nei limiti di cui ai commi 12-ter e 12-quater. **Le disposizioni di cui al periodo precedente non si applicano alle strade in concessione...**". La strada sulla quale sono appostati gli autovelox è di proprietà del Ministero dei lavori pubblici, in concessione ad Anas

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate di** Euro **1.538,15** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/tasi	€ 743.134,98	€ 28.021,43	€ 661.102,23	€ 3.424.775,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 2.229.861,93
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 83.200,00	€ 78.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 826.334,98	€ 106.021,43	€ 661.102,23	€ 5.654.637,24

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 suggerito misure correttive da adottate in seguito 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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 5.627.792,10	
Residui riscossi nel 2023	€ 337.145,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 5.290.646,74	94,01%
Residui della competenza	€ 720.313,55	
Residui totali	€ 6.010.960,29	
FCDE al 31/12/2023	€ 5.654.637,24	94,07%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.029.369,78	12.143.310,50	10.427.585,79	94,54	85,87
Titolo 2	11.264.222,53	11.861.089,65	4.569.878,56	40,57	38,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	22.293.592,31	24.004.400,15	14.997.464,35	67,27	62,48
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.673.624,21	12.548.758,61	10.548.065,15	98,82	84,06
Titolo 2	8.475.490,80	7.980.091,80	2.876.729,91	33,94	36,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	19.149.115,01	20.528.850,41	13.424.795,06	70,11	65,39
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.802.315,10	19623238,88	12676092,66	85,64	64,60
Titolo 2	10.942.940,32	12126531,16	5374919,58	49,12	44,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	25.745.255,42	31.749.770,04	18.051.012,24	70,11	56,85

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.638.856,95	€ 1.591.952,41	-46.904,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 117.407,00	€ 115.121,54	-2.285,46
103	acquisto beni e servizi	€ 6.511.085,13	€ 9.405.792,56	2.894.707,43
104	trasferimenti correnti	€ 1.391.630,83	€ 1.037.692,18	-353.938,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 355.111,62	€ 240.394,24	-114.717,38
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.977,22	€ 20.000,00	22,78
110	altre spese correnti	€ 141.341,06	€ 197.970,00	56.628,94
TOTALE		€ 10.175.409,81	€ 12.608.922,93	2.433.513,12

In merito si osserva che l'aumento degli impegni di beni e servizi è legato in maniera preponderante all'allineamento temporale tra entrate e spese delle sanzioni al codice della strada; nel 2023 infatti è stata effettuata una ricognizione degli anni pregressi al fine di rendere coerente la contabilizzazione ai principi contabili. Il resto è legato a spese con finanziamenti vincolati

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 1.862.867,47;
- 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 , pari a euro 56.300,00 al netto di oneri ed irap
- 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 **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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 21,00%

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.

Limite comma 557		
Descrizione	Media triennio 2011-2013	Spesa anno 2023
Spese macroaggregato 101		1.591.952,41
Altre spese personale macroaggregato 3/9/10		0,00
Irap- macroaggregato 102		94.633,94
Totale spese di personale (A)	0,00	1.686.586,35
(-) componenti escluse (B)		106.216,79
(-) Assunzioni tempo indeterminato deroga art. 7 dm 17/3/2020		101.111,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	1.862.867,47	1.479.257,88

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001, Determina dirigenziale n. 1234 del 21.12.2023

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Fondo risorse decentrate costituito con determina n. 168 del 21/12/2023. Quote vincolate vedi Rendiconto di gestione, Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate, Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, euro 107.067,57

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.124.385,89	€ 4.639.284,44	2.514.898,55
203	Contributi agli investimenti		€ 42.635,14	42.635,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.124.385,89	€ 4.681.919,58	2.557.533,69

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 178.064,00 in conto capitale. e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 132.310,71	€ 27.762,18	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 52.049,00		€ 178.064,00
Totale	€ 184.359,71	€ 27.762,18	€ 178.064,00

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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023. **Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate euro 390,27**

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:

2021	2022	2023
2,39%	1,97%	1,61%

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)	€ 7.762.528,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.541.139,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.548.715,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 11.852.383,56	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.185.238,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 191.319,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 993.918,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 191.319,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,61%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 5.208.468,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 382.767,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.825.700,57

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 6.072.807,25	€ 5.580.679,54	€ 5.208.468,02
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 391.722,91	-€ 372.211,52	-€ 382.257,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 100.404,80		-€ 510,00
Totale fine anno	€ 5.580.679,54	€ 5.208.468,02	€ 4.825.700,57
Nr. Abitanti al 31/12	14.133	14.054	13.914
Debito medio per abitante	394,87	370,60	346,82

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 216.051,54	€ 218.327,23	€ 191.319,92
Quota capitale	€ 391.722,91	€ 372.211,52	€ 382.257,45
Totale fine anno	€ 607.774,45	€ 590.538,75	€ 573.577,37

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. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

Rendiconto 2023 Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate, Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, (sospensione rata Mutui MEF), euro 9.799,45, Rendiconto 2023 Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate, Vincoli derivanti da trasferimenti, TRASFERIMENTO STATALE DECRETO AIUTI CARO ENERGIA, euro 31.303

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.

Rendiconto 2023 Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate, Vincoli derivanti da trasferimenti, CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE-ART. 114 DL 18/2020 , euro 4.120,73

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 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 effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:



Comune di Trepuzzi

40/57

Rendiconto gestione 2023

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	7.159.631,76	6.986.011,13		
2	Proventi da fondi perequativi	1.469.619,20	1.347.683,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.685.591,31	1.898.548,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.685.591,31	1.898.548,43		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	756.840,25	894.884,13		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.105,50	224.850,83		
b	Ricavi della vendita di beni	268.000,00	368.128,34		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	315.734,75	301.904,96		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4

8	Altri ricavi e proventi diversi	10.153.614,35	1.227.927,51	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.225.296,87	12.355.054,76		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.946,51	78.302,48	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.307.187,66	6.415.139,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.000,00	13.220,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.080.327,32	1.391.630,83		
a	Trasferimenti correnti	1.037.692,18	1.391.630,83		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	42.635,14	0,00		
13	Personale	1.527.202,51	1.694.520,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.008.499,84	1.844.902,61		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	961.103,64	961.103,64	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	5.047.396,20	883.798,97	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	278.221,94	52.589,23	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	202.255,00	165.603,28	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.494.640,78	11.655.908,77		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.730.656,09	699.145,99		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	85.402,82	74.667,75		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	85.402,82	74.667,75		
20	Altri proventi finanziari	966,39	0,22	C16	C16
	Totale proventi finanziari	86.369,21	74.667,97		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	240.394,24	355.111,62		
a	Interessi passivi	240.394,24	355.111,62		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	240.394,24	355.111,62		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-154.025,03	-280.443,65		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	221.973,85	554.463,34		
a	Proventi da permessi di costruire	139.624,41	136.959,59		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	82.349,44	339.503,75		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	78.000,00		
	Totale proventi straordinari	221.973,85	554.463,34		
	Oneri straordinari	940.256,83	499.146,61		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	940.256,83	499.146,61		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	940.256,83	499.146,61		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-718.282,98	55.316,73		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.858.348,08	474.019,07		
26	Imposte	108.858,35	115.100,19	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.749.489,73	358.918,88		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.009,32	71.423,95	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.009,32	71.423,95		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	10.825.424,93	11.455.231,59		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	895.980,58	914.646,84		
1.3	Infrastrutture	873.046,61	900.909,80		
1.9	Altri beni demaniali	9.056.397,74	9.639.674,95		
III	Altre immobilizzazioni materiali	26.909.951,37	26.945.585,02		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	22.870.058,74	22.942.980,38		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	612.891,53	398.585,51	BI12	BI12

	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	63.152,02	53.334,08	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	148.419,27	197.892,36		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	148.786,11	216.393,93		
2.7	Mobili e arredi	74.542,59	69.798,50		
2.8	Infrastrutture	827.849,03	883.911,43		
2.99	Altri beni materiali	2.164.252,08	2.182.688,83		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.180.755,04	8.446.247,03	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	48.916.131,34	46.847.063,64		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	14.660,39	14.660,39		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	14.660,39	14.660,39		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.660,39	14.660,39		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.018.801,05	46.933.147,98		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	1.422.656,49	2.004.004,56		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.404.622,70	1.985.970,77		

	c	Crediti da Fondi perequativi	18.033,79	18.033,79		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	4.451.240,10	3.187.032,36		
	a	verso amministrazioni pubbliche	4.107.894,97	2.883.336,89		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	343.345,13	303.695,47		
3		Verso clienti ed utenti	2.624.747,63	616.809,40	CII1	CII1
4		Altri Crediti	248.689,06	212.555,60		
	a	verso l'erario	4.125,77	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	244.563,29	212.555,60		
		Totale crediti	8.747.333,28	6.020.401,92		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	614.848,30	587.684,58		
	a	Istituto tesoriere	614.848,30	587.684,58		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	614.848,30	587.684,58		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.362.181,58	6.608.086,50		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.380.982,63	53.541.234,48		



STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	15.063.547,58	15.063.547,58	AI	AI
II	Riserve	13.587.113,88	13.587.113,88		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.131.882,29	2.131.882,29		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.455.231,59	11.455.231,59		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.749.489,73	358.918,88	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	358.918,88	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		30.759.070,07	29.009.580,34		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	569.253,45	291.031,51	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		569.253,45	291.031,51		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.558,44	1.698,44	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.558,44	1.698,44		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	7.534.464,01	7.139.528,12		
a	prestiti obbligazionari	510.315,26	756.786,94	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.201.725,46	373.412,79	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.822.423,29	6.009.328,39	D5	

2	Debiti verso fornitori	4.965.907,46	4.884.754,61	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	612.348,66	1.263.761,55		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	242.554,41	169.025,02		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	369.794,25	1.094.736,53		
5	Altri debiti	1.573.591,44	1.357.415,58		
a	tributari	132.639,52	295.471,48		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.888,88	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	1.422.063,04	1.061.944,10		
	TOTALE DEBITI (D)	14.686.311,57	14.645.459,86		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	24.000,00	92.588,09	E	E
	Risconti passivi	12.338.789,10	9.500.876,24		
1	Contributi agli investimenti	12.338.789,10	9.500.876,24		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.492.128,31	8.053.865,11		
b	da altri soggetti	1.846.660,79	1.447.011,13		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	12.362.789,10	9.593.464,33		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.380.982,63	53.541.234,48		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	760.169,73	1.243.299,53		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	760.169,73	1.243.299,53		

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 8.747.333,28
FSC	+	14.797.991,37
Saldo Credito IVA al 31/12	-	4.125,77
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
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	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 23.541.198,88
		€ 23.541.198,88

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

Debiti	+	€ 14.686.311,57
Debiti da finanziamento	-	€ 6.332.738,55
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 1.201.725,46
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 9.555.298,48
		€ 9.555.298,48

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Risultato Economico d'esercizio pari ad € 1.749.489,73

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.079.849,87
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 1.507.037,98
Fondo trattamento fine rapporto	€ 3.558,44
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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 569.253,45

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:



Comune di Trepuzzi

Rendiconto gestione 2023

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	7.159.631,76	6.986.011,13		
2	Proventi da fondi perequativi	1.469.619,20	1.347.683,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.685.591,31	1.898.548,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.685.591,31	1.898.548,43		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		

4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	756.840,25	894.884,13		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.105,50	224.850,83		
b	Ricavi della vendita di beni	268.000,00	368.128,34		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	315.734,75	301.904,96		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.153.614,35	1.227.927,51	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.225.296,87	12.355.054,76		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.946,51	78.302,48	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.307.187,66	6.415.139,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.000,00	13.220,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.080.327,32	1.391.630,83		
a	Trasferimenti correnti	1.037.692,18	1.391.630,83		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	42.635,14	0,00		
13	Personale	1.527.202,51	1.694.520,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.008.499,84	1.844.902,61		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni	0,00	0,00	B10a	B10a

	Immateriali				
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	961.103,64	961.103,64	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	5.047.396,20	883.798,97	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	278.221,94	52.589,23	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	202.255,00	165.603,28	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.494.640,78	11.655.908,77		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.730.656,09	699.145,99		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	85.402,82	74.667,75		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	85.402,82	74.667,75		
20	Altri proventi finanziari	966,39	0,22	C16	C16
	Totale proventi finanziari	86.369,21	74.667,97		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	240.394,24	355.111,62		
a	Interessi passivi	240.394,24	355.111,62		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	240.394,24	355.111,62		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-154.025,03	-280.443,65		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	221.973,85	554.463,34		
a	Proventi da permessi di costruire	139.624,41	136.959,59		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	82.349,44	339.503,75		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c

e	Altri proventi straordinari	0,00	78.000,00		
	Totale proventi straordinari	221.973,85	554.463,34		
	Oneri straordinari	940.256,83	499.146,61		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	940.256,83	499.146,61		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	940.256,83	499.146,61		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-718.282,98	55.316,73		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.858.348,08	474.019,07		
26	Imposte	108.858,35	115.100,19	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.749.489,73	358.918,88		

PNRR E PNC

Di seguito :

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS relativamente al CUP : C68E18000120002 (MINISTERO DELL'INDUSTRIA E MERITO M4C111.1 Polo per l'Infanzia

L'Organo di Revisione ha verificato che le opere di seguito elencate sono misure in uscita dal PNRR (così come definito dal decreto Legge 19 del 2 Marzo):

ENTE FINANZIATORE	MISURA COMPONENTE-INVESTIMENTO	CUP
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C67B20000910005
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C67B20000920005
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C67B20000930005
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C64H20000920001
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C64H20001080001
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C67H21005830001
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C67H21007040001

Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C67H21007050001
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C61E20000130001
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C69I22001130001
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	C63I23000080006

Il suddetto Elenco aggiorna il prospetto che l'Organo di revisione ha verificato nel mese di luglio scorso e trasmesso alla Corte dei conti in data 31.07.2023, nell'ambito del monitoraggio semestrale richiesto con la Deliberazione Corte dei conti 4 maggio 2023 n. 7/SEZAUT/2023/INPR.

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.

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- *considerazioni, proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*
- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 . A tal riguardo si richiede una precisa e puntuale contabilizzazione della cassa vincolata nel rispetto delle norme e confronto costante col tesoriere;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo;*

SI RACCOMANDA

- *il monitoraggio degli strumenti e delle modalità operative di gestione del rapporto con i cittadini/contribuenti finalizzati ad una significativa riduzione dei livelli di evasione e al potenziamento della riscossione. L'obiettivo fondamentale da perseguire è il miglioramento della capacità di riscossione delle entrate tributarie e patrimoniali che rappresenta il vero volano della nuova riforma contabile e che attualmente si attesta*

- su percentuali insufficienti;*
- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
 - adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
 - rispetto della tempestività dei pagamenti.
 - alla struttura deputata alla gestione del patrimonio immobiliare e al relativo piano di dismissione, quale leva fondamentale di risanamento finanziario e di effettuare una attenta revisione e rimodulazione dello stesso.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Francesco Minafra

FIRMATO DIGITALMENTE

Firmato digitalmente da: FRANCESCO
MINAFRA
Luogo: 76121 Barletta (BT)
Data: 06/05/2024 17:51:28