

Provincia di L'AQUILA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCA SALVEMINI

Comune di Molina Aterno (AQ)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13/04/2024

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:

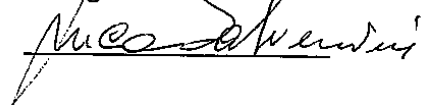
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Molina Aterno (AQ), lì 13/04/2023

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Salvemini, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 23/12/2021;

♦ ricevuta in data 11/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 10/04/2024, 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) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

| | Anno 2023 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 2 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. XXX |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. XXX |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. XXX |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. XXX |

| | |
|--|--------|
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 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 dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 346 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 è **istituito/non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente è **istituito/non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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 trovasse 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-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.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 236.959,56 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|-----------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 819967,57 |
| RISCOSSIONI | (+) | 127302,62 | 1696606,75 | 1823909,37 |
| PAGAMENTI | (-) | 276675,40 | 868308,88 | 1144984,28 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1498892,66 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 819967,57 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 88568,44 | 163056,52 | 251624,96 |
| <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> | | 331,36 | 2107,64 | 2439,00 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 419080,64 | 1014906,25 | 1433986,89 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 65601,94 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 13969,23 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 31 Dicembre 2023 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 236959,56 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 178.283,52 | € 234.573,50 | € 236.959,56 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 52.964,46 | € 53.802,35 | € 82.500,25 |
| Parte vincolata (C) | € 4.584,14 | € 43.904,44 | € 60.744,81 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 50.669,47 | € 49.365,11 | € 40.453,64 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 70.065,45 | € 87.501,60 | € 53.260,86 |

- 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 | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € 54.662,71 | € 54.662,71 | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------------|--------------------|
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 37.289,07 | | | | | € - | € - | € - | 37.289,07 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 20.690,00 | | | | | | | | | € 20.690,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | €112.641,78 | € 54.662,71 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | 37.289,07 | € 20.690,00 |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 23.551,86 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 88.718,08 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 79.571,17 |
| SALDO FPV | € 9.146,91 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 1.132,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 23.780,65 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 39.439,66 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 16.791,01 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 23.551,86 |
| SALDO FPV | € 9.146,91 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 16.791,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 112.641,78 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 121.931,72 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 236.959,56 |

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 86.458,31 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 18.697,90 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 38.360,26 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 29.400,15 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 10.000,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 19.400,15 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 11.778,52 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 11.778,52 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 11.778,52 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 98.236,83 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 18.697,90 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 38.360,26 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 41.178,67 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 10.000,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 31.178,67 |

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): € 98.236,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 41.178,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 31.178,67

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai

lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente | € 34.679,94 | € 65.601,94 |
| FPV di parte capitale | € 54.038,14 | € 13.969,23 |
| 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 | € 55.436,90 | € 34.679,94 | € 65.601,94 |
| - 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 * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

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

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | |
| Trasferimenti correnti | 679,94 |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | 64.922,00 |
| 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 | 65.601,94 |

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 | € 50.126,14 | € 54.038,14 | € 13.969,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 44.156,91 | € 3.912,00 | € 8.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 5.969,23 | € 50.126,14 | € 5.969,23 |
| - 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. 16 del 21/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 14/03/2024).

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. 16 del 21/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 238.519,71 | € 127.302,62 | € 1.132,00 | -€ 112.349,09 |
| Residui passivi | € 735.195,70 | € 276.675,40 | € - | -€ 458.520,30 |

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 | € 23.540,65 | € 39.170,65 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 240,00 | € 240,01 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 29,00 |
| MINORI RESIDUI | € 23.780,65 | € 39.439,66 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

| 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 | 0,00 | 4066,49 | 2502,83 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4066,49 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 0,00 | 2908,55 | 3627,39 | 3303,55 | 6568,89 | 42968,60 | 73555,73 | 27360,45 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 1130,18 | 893,51 | 2330,89 | 891,19 | 15993,10 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 38,86 | 24,63 | 70,56 | 13,57 | 37,22 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 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 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2365,56 | 7549,76 | 3794,36 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2365,56 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | | |
| 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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|-------------------|---------------------|------------|----------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo I | € 1.778,37 | € 2.733,88 | € 972,66 | € 5.677,70 | € 10.567,12 | € 54.365,91 | € 76.095,64 |
| Titolo II | | | | | | € 18.053,29 | € 18.053,29 |
| Titolo III | | | | | | € 23.586,21 | € 23.586,21 |
| Titolo IV | | | | € 50.000,00 | € 16.838,71 | € 67.051,11 | € 133.889,82 |
| Titolo V | | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | | € - |
| Titolo IX | | | | | | | € - |
| Totali | € 1.778,37 | € 2.733,88 | € 972,66 | € 55.677,70 | € 27.405,83 | € 163.056,52 | € 251.624,96 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|----------------|----------------|
| Titolo I | € 46.941,37 | € 28.304,78 | € 21.150,57 | € 6.489,33 | € 27.075,11 | € 121.543,38 | € 251.504,54 |
| Titolo II | € 3.567,60 | | € 57,04 | € 262.131,58 | € 21.080,46 | € 893.362,87 | € 1.180.199,55 |
| Titolo III | | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | | € - |
| Titolo VII | € 2.282,80 | | | | | | € 2.282,80 |
| Totali | € 52.791,77 | € 28.304,78 | € 21.207,61 | € 268.620,91 | € 48.155,57 | € 1.014.906,25 | € 1.433.986,89 |

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

| | |
|--|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € 1.498.892,66 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € 1.498.892,66 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € 1.498.892,66 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.064.110,44 | € 819.967,57 | € 1.498.892,66 |
| di cui cassa vincolata | € 774.241,55 | € 444.476,25 | € 1.108.531,33 |

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16,92 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 0,00;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 31.154,91.

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio. Non risultano eliminati residui attivi da oltre tre anni;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022)*

e nei due precedenti.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2022 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---|--|---------------------------------------|
| GRAN SASSO ACQUA SPA | 1,538% | 78.203.609 | 0,00 | Rilevanza ammor.ti non remunerati in tariffa | | 2020-2021 |
| ITALICA ENERGIA SRL | 6% | 181.030 | 0,00 | Incremento dei costi della materia prima che non si possono ribaltare sulle tariffe | | 2020 |
| COGERVAP SRL | 3,97% | 869.990 | 0,00 | Non è in perdita | | |
| ASMEL S.C.A R.L. | 0,009% | 28.787.240 | 0,00 | Non è in perdita | | |
| CO.GE.SA.SPA | 3,166% | -1.417.297 | 0,00 | Rilevanza ammor.ti non remunerati in tariffa | | |

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che la perdita delle società Gran Sasso Acqua Spa ed Italica Energia Srl sono coperte dalle relative riserve di patrimonio, come risulta dalle rispettive delibere assembleari, mentre l'assemblea dei soci della società CO.GE.SA Spa con propria delibera ha approvato la proposta del Consiglio di Amministrazione di avvalersi del disposto del Decreto Milleproroghe 2023 rinviando la copertura della perdita al quinto anno successivo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalla società CO.GE.SA Spa 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. Dall'analisi e valutazione dei fattori di rischio, in essa contenuti, sono emersi indicatori di rischio che hanno portato l'organo amministrativo a ricorrere ad una procedura di superamento della crisi d'impresa mediante presentazione di un ricorso per Concordato preventivo "in continuità". Ricorso accolto dal Tribunale di Sulmona in data 18/08/2023 fissando il termine di 60 giorni per il deposito della proposta prescelta dalla società.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, nello specifico la società CO.GE.SA Spa, pur non essendo proporzionate alle quote di partecipazione possedute dall'Ente, sarebbero sufficienti nel caso di procedura di risanamento della crisi e, comunque, congrue rispetto al risultato di amministrazione che resterebbe positivo.

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.

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 17.150,00, 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 800,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 16.350,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 800,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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) | € 4.318,87 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.205,20 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 6.524,07 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 il Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

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

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 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 292577,04 | 272118,20 | 267057,95 | 91,28 | 98,14 |
| Titolo 2 | 740973,84 | 710489,15 | 225343,73 | 30,41 | 31,72 |
| Titolo 3 | 70956,69 | 63820,04 | 42365,67 | 59,71 | 66,38 |
| Titolo 4 | 4828476,74 | 4967039,74 | 1197395,58 | 24,80 | 24,11 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 5932984,31 | 6013467,13 | 1732162,93 | 29,20 | 28,80 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** Euro 416,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'IMU è stata la seguente: Euro 2.502,83.

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 174,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 | € 1.245,29 | € 2.507,63 | € - |
| Riscossione | € 1.245,29 | € 2.507,63 | € - |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 2.314,01 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** 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 | € 5.141,14 | € 5.017,45 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.537,53 | € 1.533,19 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 6.678,67 | € 6.550,64 | € - | € - |

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:

| | Importo | % |
|---|----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 193,03 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 193,03 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2023 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 128,03 | |

| | | |
|--------------------|----------|-------|
| Residui totali | € 128,03 | |
| FCDE al 31/12/2023 | | 0,00% |

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1128310,69 | 1162182,29 | 498462,00 | 44,18 | 42,89 |
| Titolo 2 | 4882514,88 | 5041767,88 | 1246375,97 | 25,53 | 24,72 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 6010825,57 | 6203950,17 | 1744837,97 | 29,03 | 28,12 |

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 | € 120.298,76 | € 100.728,99 | -19.569,77 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 11.026,34 | € 10.463,41 | -562,93 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 267.357,11 | € 297.809,13 | 30.452,02 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 65.321,76 | € 57.586,36 | -7.735,40 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 1.239,14 | € 791,72 | -447,42 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 15.426,46 | € 26.325,19 | 10.898,73 |
| 110 | altre spese correnti | € 6.015,69 | € 4.757,20 | -1.258,49 |
| TOTALE | | € 486.685,26 | € 498.462,00 | 11.776,74 |

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 191.333,34;
- 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];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2023 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 178.575,83 | € 100.728,99 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 12.757,51 | € 8.281,38 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € 25.320,65 |
| NUOVE CONTRATTI | € 18.131,52 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 209.464,86 | € 134.331,02 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 18.131,52 | € 36.493,90 |

| | | |
|---|---------------------|--------------------|
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 191.333,34 | € 97.837,12 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione **non 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.

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 | € 193.589,92 | € 383.956,55 | 190.366,63 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 11.151,12 | € 862.419,42 | 851.268,30 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 204.741,04 | € 1.246.375,97 | 1.041.634,93 |

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 **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti fuori bilancio.

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).

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|--------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 267.057,95 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 225.343,73 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 42.365,67 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 452.657,88 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 45.265,79 | |
| 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) | € 791,72 | |
| (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) | € 44.474,07 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 791,72 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 17,49% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|-----|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € - |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € - |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |

| | | |
|----------------------|---|-----|
| TOTALE DEBITO | = | € - |
|----------------------|---|-----|

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+) | € 47.486,63 | € 36.880,18 | € 25.876,90 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 10.606,45 | -€ 11.003,28 | -€ 10.876,82 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 36.880,18 | € 25.876,90 | € 15.000,08 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 355,00 | 346,00 | 374,00 |
| Debito medio per abitante | 103,89 | 74,79 | 40,11 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 1.693,07 | € 1.239,14 | € 791,72 |
| Quota capitale | € 10.606,45 | € 11.003,28 | € 10.878,82 |
| Totale fine anno | € 12.299,52 | € 12.242,42 | € 11.670,54 |

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

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 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 **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 **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 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 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** 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 \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA |
|---|

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

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

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|-------------------------------------|--|
|-------------------------------------|--|

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2023 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2023 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31/12/2023 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31/12/2023 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2023 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 5.347.159,40 | 5.087.015,54 | 260.143,86 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.719.390,71 | 1.039.025,07 | 680.365,64 |
| D) RATEI E RISCONTI | 438,77 | 424,38 | 14,39 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 7.066.988,88 | 6.126.464,99 | 940.523,89 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 4.076.395,38 | 4.127.051,74 | -50.656,36 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 36.345,34 | 33.340,14 | 3.005,20 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.448.986,97 | 761.072,60 | 687.914,37 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 1.505.261,19 | 1.205.000,51 | 300.260,68 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 7.066.988,88 | 6.126.464,99 | 940.523,89 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 79.571,17 | 88.718,08 | -9.146,91 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- incremento dell'attivo circolante dovuto soprattutto dall'incremento delle disponibilità liquide e parzialmente dai crediti;
- incremento dei debiti, nello specifico debiti per trasferimenti da altri soggetti.

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

| | | |
|--|----------|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 218.031,05 |
| Fondo svalutazione crediti | + | € 31.154,91 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | € 2.439,00 |
| 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 | = | |
| | | € 251.624,96 |

I debiti sono riconciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | | |
|--|--|----------------|
| | Debiti + | € 1.448.986,89 |
| | Debiti da finanziamento - | € 15.000,00 |
| | Saldo IVA (se a debito) - | |
| | Residui Titolo IV + interessi mutui + | |
| | Residui titolo V anticipazioni + | |
| | Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| | altri residui non connessi a debiti + | |
| | RESIDUI PASSIVI = | |
| | | € 1.433.986,89 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|---|----|---------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 542.477,10 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| Allb | da capitale | | |
| Allc | da permessi di costruire | | |
| | riserve indisponibili per bene demaniali e | | |
| Alld | patrimoniali ind. | € | 2.808.341,65 |
| Alle | altre riserve indisponibili | | |
| Allf | altre riserve disponibili | | |
| Alli | Risultato economico dell'esercizio | -€ | 50.656,36 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 776.232,99 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 4.076.395,38 |

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

| | |
|---|--------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 82.500,25 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | € 15.000,00 |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | € 31.154,91 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 36.345,34 |

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) lo stato patrimoniale.

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rileva la necessità che l'Ente monitori attentamente la situazione delle società partecipate ed in particolare della società partecipata CO.GE.SA. Spa, per quest'ultima, con particolare riferimento al ricorso al "concordato preventivo in continuità" e del rispetto del ripiano della situazione di crisi. Di adeguarsi, nel caso ricorra ancora la situazione di crisi ed il mancato rispetto del piano di risanamento da parte della società partecipata, alla norma di legge che prevede il congruo adeguamento del fondo perdite partecipate alla quota posseduta dall'Ente.

L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare costantemente i seguenti elementi:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti.
- qualità delle procedure e delle informazioni.

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 le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
