



Comune di Montevago
(LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO)
(L. R. N. 15/2015)

REVISORE UNICO DEI CONTI

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. GIUSEPPE ROMEO

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 Montevago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, lì _____

Firmato digitalmente da:
ROMEO GIUSEPPE
Data: 27/05/2024 09:11:12

L'Organo di revisione
DOTT. GIUSEPPE ROMEO

1. INTRODUZIONE	3
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	16
2.5 Servizi conto terzi e partite di giro	20
3. GESTIONE FINANZIARIA	20
3.1 Fondo di cassa	20
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	35
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10.CONCLUSIONI	35

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Romeo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 52 del 27/12/2023;

ricevuta in data 20/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 95 del 26/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico¹;
- c) Stato patrimoniale²;

¹ Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

² Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 23/02/2018;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:
- 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;

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.701 abitanti.

L'Ente **è non è in dissesto e non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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, 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

G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

- nel corso 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 **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;

- 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;

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

COMUNE DI MONTEVAGO	Prov.	AG
---------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

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 2.980.297,39.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.299.863,51
RISCOSSIONI	(+)	1.315.249,50	5.322.313,48	6.637.562,98
PAGAMENTI	(-)	2.988.109,52	5.154.841,50	8.142.951,02

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.794.475,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.794.475,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.926.685,68	5.224.253,68	12.150.939,36
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.418.985,32	4.897.336,94	11.316.322,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			648.795,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			2.980.297,39
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				685.170,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				33.270,02
Fondo contenzioso				200.000,00
Altri accantonamenti				106.299,74
Totale parte accantonata (B)				1.024.740,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				120.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.421.915,68
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	5.896,70
Totale parte vincolata (C)	1.547.812,38
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.796,26
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	403.948,66
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Tab. 8 - Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	2.137.378,54	2.029.102,60	2.980.297,39
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	657.517,48	666.171,76	1.024.740,09
Parte vincolata (C)	670.920,54	399.405,28	1.547.812,38
Parte destinata a investimenti (D)	249.167,80	75.384,64	3.796,26
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	559.772,72	888.140,92	403.948,66

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022 valore complessivo

Valori e Modalità di utilizzo del risultato amministra	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	139.870,33	0,00	0,00	139.870,33		139.870,33
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.870,33	0,00	0,00	139.870,33	0,00	139.870,33
Totale delle parti non utilizzate	888.140,92	437.171,76	210.000,00	19.000,00	666.171,76	120.000,00	616.598,99	0,00	0,00	736.598,99	75.384,64	2.366.296,31
Totali	888.140,92	437.171,76	210.000,00	19.000,00	666.171,76	120.000,00	756.469,32	0,00	0,00	876.469,32	75.384,64	2.506.166,64
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:												

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 e 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	10.546.567,16
Impegni	10.052.178,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	494.388,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.098.978,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	648.795,18
SALDO FPV	450.183,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	61.967,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	68.589,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.622,77
Riepilogo	

SALDO GESTIONE COMPETENZA	494.388,72
SALDO FPV	450.183,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.622,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	743.448,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.285.653,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.980.297,39

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.815.680,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.456.767,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	56.998,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.301.914,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	163.448,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	21.073,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.444.290,34
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	286.298,31
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	752.715,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		405.276,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	91.270,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		314.006,73
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	580.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.098.978,48
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	3.958.640,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	21.073,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	4.766.167,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	648.795,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		243.730,53
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	243.730,53
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.688.020,87
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	286.298,31
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	996.445,81

W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		405.276,75
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	91.270,02
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		314.006,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.444.290,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	163.448,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	286.298,31
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	91.270,02
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	752.715,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		150.557,88

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	11.606,26	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	0,00	0,00	0,00
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	416.895,66	1.098.978,48	648.795,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

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

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

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. 33 del 13/02/2024 aggiornato nell'importo con delibera n. 67 del 10/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 10 del 11/04/2024).

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.

	2018 e precede nti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	205.673,04	406.835,43	273.392,21	252.418,52	1.138.319,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	5.000,00	9.613,22	51.200,00	144.748,56	1.117.224,53	1.327.786,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.138,96	0,00	14.166,90	27.920,61	7.456,68	12.879,39	73.562,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.919,25	169.798,86	3.753.666,66	1.131.225,13	82.797,91	3.471.731,24	8.677.139,05
Titolo 6 - Accensione Prestiti	154,85	145.369,75	416.895,66	0,00	0,00	370.000,00	932.420,26
Titolo 9 - Entrate per conto	0,00	330,00	1.382,00	0,00	0,00	0,00	1.712,00

terzi e partite di giro							
TOTALE	79.213,06	320.498,61	4.401.397,48	1.617.181,17	508.395,36	5.224.253,68	12.150.939,36

Analisi dei residui passivi al 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	36.180,54	46.917,96	136.296,20	129.525,60	394.120,46	1.041.337,25	1.784.378,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.117.551,58	231.648,04	2.904.219,84	1.156.362,52	244.132,75	3.839.675,89	9.493.590,62
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	2.557,14	0,00	0,00	2.557,14
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	15.103,63	0,00	15.103,63
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	951,46	606,60	100,00	1.520,00	1.191,00	16.323,80	20.692,86
TOTALE	1.154.683,58	279.172,60	3.040.616,04	1.289.965,26	654.547,84	4.897.336,94	11.316.322,26

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;

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.

2.5 Servizi conto terzi e partite di giro

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.

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	IMPORTO
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.794.475,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.794.475,47

Tab. 4 - Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.300.444,16	4.299.863,51	2.794.475,47

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'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 **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 € 685.170,33.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che è stato accantonato l'importo di € 33.270,02 per perdite di società partecipate.

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 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.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

La Giunta comunale con delibera n. 31 del 16/02/2023 ha approvato l'accantonamento al Fondo di Garanza debiti commerciali pari a euro 38.299,74.

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.

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 € 68.000,00 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	100.000,00	92.823,70	3.501,49	3.473,49	97.877,39	82.771,14	74.740,92	43.566,48
	Riscosso c/residui al 31.12	2.176,30	89.322,21	28,00	3.081,95	15.106,25	8.030,22		
	Percentuale di riscossione	2,18%	96,23%	0,80%	88,73%	15,43%	9,70%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	319.675,18	308.795,14	395.922,62	527.408,42	658.884,00	911.518,73	1.037.946,03	619.031,01
	Riscosso c/residui al 31.12	260.880,04	253.390,61	204.243,58	209.912,19	107.713,82	109.161,80		

	Percentuale di riscossione	81,61%	82,06%	51,59%	39,80%	16,35%	11,98%		
Sanzioni per violazione 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%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	80.386,72	58.558,16	31.570,96	41.981,86	42.805,86	34.231,55	35.157,24	22.572,84
	Riscosso c/residui al 31.12	19.565,08	8.400,00	5.440,00	7.176,00	9.500,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	24,34%	14,34%	17,23%	17,09%	22,19%	0,00%		
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%	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%	0,00%		

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti per l'anno 2023 derivanti da sanatoria edilizia sono pari a euro 9.504,66 e per permessi a costruire sono pari a euro 7.085,63.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 1.692,10.

3.5.2 Riepilogo Entrate e Spese

<u>ENTRATE</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>INCASSI</u>	<u>SPESE</u>	<u>IMPEGNI</u>	<u>PAGAMENTI</u>
-----------------------	----------------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	-------------------------

<u>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</u>		<u>4.299.863,51</u>			
			<u>Disavanzo di amministrazione⁽³⁾</u>	<u>0,00</u>	
<u>Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾</u>	<u>743.448,85</u>				
<u>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</u>	<u>0,00</u>		<u>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾</u>	<u>0,00</u>	
<u>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾</u>	<u>0,00</u>				
<u>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾</u>	<u>1.098.978,48</u>				
<u>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</u>	<u>0,00</u>				
<u>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾</u>	<u>0,00</u>				
<u>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</u>	<u>1.632.690,47</u>	<u>1.497.463,97</u>	<u>Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</u>	<u>4.456.767,52</u> <u>0,00</u>	<u>4.266.444,83</u>
<u>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</u>	<u>3.976.664,18</u>	<u>2.914.046,98</u>			
<u>Titolo 3 - Entrate extratributarie</u>	<u>206.326,16</u>	<u>197.159,59</u>			
<u>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</u>	<u>3.588.640,77</u>	<u>1.256.275,58</u>	<u>Titolo 2 - Spese in conto capitale</u>	<u>4.766.167,02</u>	<u>3.063.481,29</u>
			<u>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁶⁾</u>	<u>648.795,18</u>	
			<u>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</u>	<u>0,00</u>	
<u>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

			<u>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</u>	<u>0.00</u>	
<u>Totale entrate finali</u>	<u>9.404.321.58</u>	<u>5.864.946.12</u>	<u>Totale spese finali</u>	<u>9.871.729.72</u>	<u>7.329.926.12</u>
<u>Titolo 6 - Accensione di prestiti</u>	<u>370.000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</u>	<u>56.998.32</u>	<u>56.998.32</u>
			<u>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</u>	<u>0.00</u>	
<u>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<u>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</u>	<u>772.245.58</u>	<u>772.616.86</u>	<u>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</u>	<u>772.245.58</u>	<u>756.026.58</u>
<u>Totale entrate dell'esercizio</u>	<u>10.546.567.16</u>	<u>6.637.562.98</u>	<u>Totale spese dell'esercizio</u>	<u>10.700.973.62</u>	<u>8.142.951.02</u>
<u>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</u>	<u>12.388.994.49</u>	<u>10.937.426.49</u>	<u>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</u>	<u>10.700.973.62</u>	<u>8.142.951.02</u>
<u>DISAVANZO DI COMPETENZA</u>	<u>0.00</u>		<u>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</u>	<u>1.688.020.87</u>	<u>2.794.475.47</u>
<u>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>			
<u>TOTALE A PAREGGIO</u>	<u>12.388.994.49</u>	<u>10.937.426.49</u>	<u>TOTALE A PAREGGIO</u>	<u>12.388.994.49</u>	<u>10.937.426.49</u>

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

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

Tutte le informazioni sul personale sono contenute nel PIAO 2023-2025 approvato in Giunta con Delibera n, 90 del 11/05/2024.

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 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Sono state adottate n. 7 delibere di Consiglio Comunale.

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.;

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.715.070,70
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.001.818,63
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	156.761,90
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	3.873.651,23
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	387.365,12
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	
(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⁾	18.200,30
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	369.164,82
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	18.200,30
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A) * 100	% 0,47

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	1.001.341,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (comprese le estinzioni anticipate)	-	56.998,32

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	944.343,21

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.

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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/ in deficit / in surplus.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto ad acquisire le asseverazioni delle società partecipate..

6.1 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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Comune di Montevago rientra tra gli enti locali con popolazione sotto i 5.000 abitanti pertanto lo stesso non è tenuto a redigere la contabilità economica.

Si riporta lo stato patrimoniale semplificato dell'ente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) <u>CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	69.132,80	92.177,06	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	69.132,80	92.177,06		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	12.542.582,01	10.186.306,38		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati		6.471.450,91		
	1.3 Infrastrutture	6.370.416,88			
	1.9 Altri beni demaniali	6.172.165,13	3.714.855,47		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	127.151,96	118.616,41		
	2.1 Terreni			BII1	BII1

	a	di cui in leasing finanziario				
2.2		Fabbricati				
	a	di cui in leasing finanziario				
2.3		Impianti e macchinari	12.901,99	5.280,00	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario				
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	112.653,97	64.787,43	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto				
2.6		Macchine per ufficio e hardware				
2.7		Mobili e arredi		48.328,18		
2.8		Infrastrutture				
2.9		Altri beni materiali	1.596,00	220,80		
9						
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	12.669.733,97	10.304.922,79		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1		Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti				
2		Crediti verso	6.293,61		BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	3.164,00		BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	3.129,61		BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	

	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.293,61			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.745.160,38	10.397.099,85		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	475.721,71	586.346,34		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	475.721,71	586.346,34		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	9.930.706,48	6.527.626,35		
	a verso amministrazioni pubbliche	9.911.491,48	6.508.411,35		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	19.215,00	19.215,00		
	3 Verso clienti ed utenti	64.214,04	54.671,71	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	61.585,14	135.665,76	CII5	CII5
	a verso l'erario		61.967,00		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	61.585,14	73.698,76		
	Totale crediti	10.532.227,37	7.304.310,16		

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	2.794.475,47	4.299.863,51		
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	2.794.475,47	4.299.863,51		
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide		2.794.475,47	4.299.863,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		13.326.702,84	11.604.173,67		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>					
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)						
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			26.071.863,22	22.001.273,52		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>					
I	Fondo di dotazione	12.038.681,08	12.038.681,08	AI	AI
II	Riserve	12.552.622,79	10.189.261,53		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	10.040,78	2.955,15	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.542.582,01	10.186.306,38		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-10.135.917,93	-10.897.853,05	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.455.385,94	11.330.089,56		
B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	301.270,02	210.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		301.270,02	210.000,00		
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					

	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	15.111,18	1.001.341,53		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	7,55	7,55		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	15.103,63	1.001.333,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.559.680,96	2.738.901,40	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.888.532,26	5.214.639,62		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.870.367,19	4.222.248,11		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	972,58	972,58	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.017.192,49	991.418,93		
5	Altri debiti	3.851.882,86	1.506.301,41	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	66.328,23	50.823,99		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	58.454,86	67.886,25		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	3.727.099,77	1.387.591,17		
	TOTALE DEBITI (D)	11.315.207,26	10.461.183,96		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				

a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		26.071.863,22	22.001.273,52		

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 e che le informazioni sul Pnrr sono contenute nella relazione sulla gestione 2023.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.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

Firmato digitalmente da:
ROMEO GIUSEPPE
Data: 27/05/2024 09:12:46