

# COMUNE DI PIORACO

*Provincia di Macerata*

## Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno  
2023

IL REVISORE UNICO

*DOTT. ANDREA CERVELLINI*

# IL REVISORE UNICO

Verbale del 19/03/2024

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico 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 del Revisore Unico 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 Pioraco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Civitanova Marche (MC), lì 19.03.2024

**IL REVISORE UNICO**

*DOTT. ANDREA CERVELLINI*

## 1. INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Andrea Cervellini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 05/03/2021:

◆ ricevuta in data 14.03.2024 la proposta di delibera consiliare n. 7 del 14.03.2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 01.03.2024, 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, obbligatorio;
- b) Conto economico, non obbligatorio per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL;
- c) Stato patrimoniale, obbligatorio anche se in forma semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL;

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 23.12.2015 e ss.mm.ii.;

### 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 06
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 00
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 00
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore Unico (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. 976 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

Il Revisore Unico precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato. Il sisma si è verificato nel 2016;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Potenza Esino Musone di San Severino Marche (MC);

Il Revisore Unico, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico 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);

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

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

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

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

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 97.115,55 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.990.167,94
RISCOSSIONI	(+)	916.698,94	5.451.112,07	6.367.811,01
PAGAMENTI	(-)	995.119,36	4.953.207,09	5.948.326,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.409.652,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.409.652,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	214.685,54	995.858,56	1.210.544,10
<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	(-)	426.045,74	1.035.418,49	1.461.464,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			14.167,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.250.387,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>894.177,11</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>				137.676,99
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.000,00
Fondo contenzioso				10.000,00
Altri accantonamenti				302.431,38
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>451.108,37</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				38.528,13
Vincoli derivanti da trasferimenti				197.202,57
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				10.482,86
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				60.700,52
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>306.914,08</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>39.039,11</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>97.115,55</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

Il Revisore Unico ha verificato che:

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

Il Revisore Unico ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 427.403,50	€ 720.523,60	€ 894.177,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 347.465,52	€ 378.034,39	€ 451.108,37
Parte vincolata (C)	€ 33.489,63	€ 153.569,55	€ 306.914,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.048,92	€ 99.141,43	€ 39.039,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 28.399,43	€ 89.778,23	€ 97.115,55

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

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	altro		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -										
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -										
Finanziamento spese di investimento	€ 19.105,20	€ 19.105,20										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 11.850,00	€ 11.850,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -										
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -										
Utilizzo parte accantonata	€ 22.567,09		€ -	€ 4.726,46	€ 17.840,63							
Utilizzo parte vincolata	€ 30.003,51					€ 2.078,37	€ 27.925,14	€ -	€ -	€ 38.923,67		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 95.317,86										€ 95.317,86	
Valore delle parti non utilizzate	€ 502.756,27	€ 58.823,03	€ 174.251,95	€ 81.273,54	€ 99.941,81	€ 21.782,01	€ 52.377,50	€ 10.482,86	€ -	€ -	€ 3.823,57	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 720.523,60</b>	<b>€ 89.778,23</b>	<b>€ 174.251,95</b>	<b>€ 86.000,00</b>	<b>€ 117.782,44</b>	<b>€ 23.860,38</b>	<b>€ 80.302,64</b>	<b>€ 10.482,86</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 38.923,67</b>	<b>€ 99.141,43</b>	

Il Revisore Unico 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Accertamenti	6.446.970,63
Impegni	5.988.625,58
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	458.345,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	913.939,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.264.555,26
<b>SALDO FPV</b>	-350.615,64
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.667,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.534,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.791,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	65.924,10
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	458.345,05
<b>SALDO FPV</b>	-350.615,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	65.924,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	217.767,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	502.756,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	894.177,11

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>259.223,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	19.799,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	162.207,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>77.216,57</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.841,72
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>51.374,85</b>
<b>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)</b>		<b>66.273,26</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	59.112,27
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.160,99</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	50.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-42.839,01</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>325.496,74</b>
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	19.799,35
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	221.319,83
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>84.377,56</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	75.841,72
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.535,84</b>

Il Revisore Unico 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): € 325.496,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 84.377,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.535,84

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

Il Revisore Unico 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	€ 15.664,50	€ 14.167,68
FPV di parte capitale	€ 898.275,12	€ 1.250.387,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.955,55	€ 15.664,50	€ 14.167,68
- 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 *	€ 14.035,73	€ 15.664,50	€ 12.719,52
- 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	€ 3.919,82	€ -	€ 1.448,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.719,52
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.448,16
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>14.167,68</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 166.194,89	€ 898.275,12	€ 1.250.387,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 166.194,89	€ 898.275,12	€ 1.250.387,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 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. 26 del 01.03.2024 munito del parere del Revisore Unico (riferimento verbale n. del 27.02.2024).

Il Revisore Unico 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. 26 del 01.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.125.252,23	€ 916.698,94	€ 214.685,54	€ 6.132,25
Residui passivi	€ 1.480.956,95	€ 995.119,36	€ 426.045,74	-€ 59.791,85

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	-€ 9.237,69	€ 38.113,65
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.414,65	€ 2.414,65
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 13.833,35
Gestione servizi c/terzi	€ 690,79	€ 5.430,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 6.132,25	€ 59.791,85

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

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** effettuato 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.

Il Revisore Unico ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

**Residui Attivi**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	25.614,15	0,00	25.565,16	83.100,14	27.460,51	161.739,96
Titolo 2	3.021,61	0,00	0,00	0,00	0,00	236.382,03	239.403,64
Titolo 3	111,15	0,00	0,00	2.432,00	14.113,76	55.438,03	72.094,94
Titolo 4	33.459,17	0,00	1.923,22	613,66	22.632,50	676.577,99	735.206,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	2.099,02	0,00	0,00	2.099,02
<b>Totale</b>	<b>36.591,93</b>	<b>25.614,15</b>	<b>1.923,22</b>	<b>30.709,84</b>	<b>119.846,40</b>	<b>995.858,56</b>	<b>1.210.544,10</b>

**Residui Passivi**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	11.263,00	39.985,00	43.807,60	68.644,91	115.916,03	357.388,46	637.005,00
Titolo 2	33.459,19	13.296,56	78.690,55	8.370,60	6.009,74	646.232,66	786.059,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.562,56	14.562,56
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	5.652,56	0,00	950,00	0,00	17.234,81	23.837,37
<b>Totale</b>	<b>44.722,19</b>	<b>58.934,12</b>	<b>122.498,15</b>	<b>77.965,51</b>	<b>121.925,77</b>	<b>1.035.418,49</b>	<b>1.461.464,23</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	27.959,32 €	39.663,71 €	0,00 €	22.338,16 €	54.556,92 €	210.000,00 €	99.953,05 €	83.210,91 €
	Riscosso c/residui al 31.12	27.959,32 €	14.049,56 €	0,00 €	2.556,18 €	0,00 €	210.000,00 €		
	Percentuale di riscossione	100,00%	35,42%	0,00%	11,44%	0,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00 €	6.822,31 €	13.449,00 €	9.550,24 €	28.543,22 €	166.836,48 €	61.786,91 €	38.190,49 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	6.822,31 €	13.449,00 €	3.767,06 €	0,00 €	139.375,97 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	100,00%	39,44%	0,00%	83,54%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.992,01 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.992,01 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	461,22 €	2.075,49 €	24.955,53 €	34.698,45 €	37.373,55 €	15.951,03 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	461,22 €	2.075,49 €	12.709,47 €	9.570,96 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	50,93%	27,58%		
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%			

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico, 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)	€	2.409.652,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.409.652,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.409.652,50

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 924.250,93	€ 1.990.167,94	€ 2.409.652,50
di cui cassa vincolata	€ 150.192,16	€ 956.333,35	€ 1.326.993,97

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2023.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Il Revisore Unico 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.).

Il Revisore Unico ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 0,00.

#### 3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15,33 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 € 1.710,75;

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore Unico 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 € 137.676,99.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore Unico, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di € 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di € 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, il Revisore Unico ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi la somma accantonata nel rendiconto 2023 sia congrua.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non** si è avvalso del FAL.

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2023 è stato ritenuto congruo accantonare una somma prudenziale pari ad € 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, il Revisore Unico ritiene congruo l'accantonamento.

### 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	€ 3.072,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.601,70
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.673,73</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto non soggetto a tale adempimento, visti i risultati presenti nella piattaforma crediti del MEF.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore Unico ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Altri accantonamenti(4)					
INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.072,03	0,00	1.601,70	0,00	4.673,73
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	6.400,00	-6.400,00	10.000,00	0,00	10.000,00
FONDO SPESE PASSIVITA' PREGRESSE	67.712,76	-6.842,98	0,00	10.000,00	70.869,78
FONDO SPESE POTENZIALI	86.000,00	-4.726,46	0,00	0,00	81.273,54
FONDO ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PLURIENNALI REGIONALI PER PARTECIPAZIONE SU RATE DI AMMORTAMENTO MUTUI SOSPESI (SISMA 2016)	25.000,00	0,00	3.600,00	0,00	28.600,00
FONDO ACCANTONAMENTO PER AGEVOLAZIONI SU CANONI LOCAZIONE IMMOBILI	4.597,65	-4.597,65	4.597,65	0,00	4.597,65
FONDO ACCANTONAMENTO PER AFFIDAMENTO INCARICHI PER SVOLGIMENTO DI PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER REDAZIONE DELLA VARIANTE GENERALE AL PIANO REGOLATORE GENERALE IN ADEGUAMENTO AL PIANO TERRITORIALE DI COORDINAMENTO PROVINCIALE	0,00	0,00	0,00	22.313,80	22.313,80
FONDO ACCANTONAMENTO PER COMPENSAZIONE PREZZI RELATIVI ALL'INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE ADEGUAMENTO ALLE NORME IGIENICO-SANITARIE ED ANTINCENDIO E MESSA A NORMA DEGLI IMPIANTI DELLA PALESTRA SCOLASTICA SITA IN LOC. PIE' DI GUALDO DI PIORACO	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
FONDO ACCANTONAMENTO PER RIMBORSO MUTUI ANNI	0,00	0,00	0,00	30.102,88	30.102,88

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	675.935,13 €	678.361,69 €	641.799,11 €	94,95	94,61
<b>Titolo 2</b>	1.670.244,07 €	1.464.508,59 €	1.055.913,64 €	63,22	72,10
<b>Titolo 3</b>	199.458,90 €	266.998,62 €	253.601,00 €	127,14	94,98
<b>Titolo 4</b>	2.877.047,86 €	3.596.434,26 €	1.179.869,10 €	41,01	32,81
<b>Titolo 5</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.422.685,96 €</b>	<b>6.006.303,16 €</b>	<b>3.131.182,85 €</b>	<b>57,74</b>	<b>52,13</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	633.048,98 €	720.258,10 €	705.198,85 €	111,40	97,91
<b>Titolo 2</b>	1.250.400,00 €	1.321.874,74 €	1.261.291,79 €	100,87	95,42
<b>Titolo 3</b>	289.750,06 €	316.454,26 €	342.118,13 €	118,07	108,11
<b>Titolo 4</b>	7.138.207,45 €	5.545.347,69 €	1.876.974,90 €	26,29	33,85
<b>Titolo 5</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.311.406,49 €</b>	<b>7.903.934,79 €</b>	<b>4.185.583,67 €</b>	<b>44,95</b>	<b>52,96</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	653.048,98 €	689.993,50 €	690.097,38 €	105,67	100,02
<b>Titolo 2</b>	1.337.227,00 €	1.476.215,50 €	1.281.866,97 €	95,86	86,83
<b>Titolo 3</b>	316.347,09 €	346.925,27 €	315.981,40 €	99,88	91,08
<b>Titolo 4</b>	8.013.509,75 €	9.981.643,82 €	3.303.811,64 €	41,23	33,10
<b>Titolo 5</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.320.132,82 €</b>	<b>12.494.778,09 €</b>	<b>5.591.757,39 €</b>	<b>54,18</b>	<b>44,75</b>

Alto scostamento nel titolo 4 in quanto l'Ente, facente parte del cratere SISMA 2016, si trova a gestire interventi sisma su opere pubbliche i quali sono soggetti a costanti rinvii e lungaggini burocratiche.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>SI</i>	<i>SI</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Sanzioni per violazioni	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Fitti attivi e canoni	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Proventi acquedotto	<i>Non gestito</i>	<i>Non gestito</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non gestito</i>	<i>Non gestito</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Il Revisore Unico 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 **umentate** di Euro 2.011,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: variazione in aumento dell'importo del PEF 2022-2025 (annualità 2023).

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 3.860,16	€ 5.107,63	€ 6.529,10
Riscossione	€ 3.860,16	€ 5.107,63	€ 6.529,10

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 3.860,16	0,00 €	0,00%
<b>2022</b>	€ 5.107,63	0,00 €	0,00%
<b>2023</b>	€ 6.529,10	0,00 €	0,00%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 3.285,33	€ 3.200,20	€ 3.992,01
riscossione	€ 2.161,13	€ 3.200,20	€ 3.992,01
%riscossione	65,78%	100,00%	100,00%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.992,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 3.992,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.992,01
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente invariate 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, il Revisore Unico, 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 78.903,00	€ 29.279,00	€ 78.903,00	€ 83.210,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 47.354,00	€ 8.962,00	€ 47.354,00	€ 38.190,49
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 126.257,00</b>	<b>€ 38.241,00</b>	<b>€ 126.257,00</b>	<b>€ 121.401,40</b>

Nel 2023, Il Revisore Unico, 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.

Il Revisore Unico 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	€ 144.518,11	
Residui riscossi nel 2023	€ 44.565,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 99.953,05	69,16%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 99.953,05	
FCDE al 31/12/2023	€ 83.210,91	83,25%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.497.297,49 €	2.424.692,01 €	1.879.690,71 €	75,27%	0,00%
Titolo 2	2.878.547,86 €	4.031.622,78 €	1.612.635,99 €	56,02%	0,00%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>5.375.845,35 €</b>	<b>6.456.314,79 €</b>	<b>3.492.326,70 €</b>	<b>64,96%</b>	<b>0,00%</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.150.871,54 €	2.407.857,70 €	2.159.060,82 €	100,38%	0,00%
Titolo 2	7.300.892,34 €	5.716.485,66 €	1.951.292,63 €	26,73%	0,00%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>9.451.763,88 €</b>	<b>8.124.343,36 €</b>	<b>4.110.353,45 €</b>	<b>43,49%</b>	<b>0,00%</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.294.868,03 €	2.584.403,38 €	2.114.132,76 €	92,12%	0,00%
Titolo 2	8.019.509,75 €	11.015.020,55 €	4.262.415,30 €	53,15%	0,00%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>10.314.377,78 €</b>	<b>13.599.423,93 €</b>	<b>6.376.548,06 €</b>	<b>61,82%</b>	<b>0,00%</b>

Alto scostamento nel titolo 2 in quanto l'Ente, facente parte del cratere SISMA 2016, si trova a gestire interventi sisma su opere pubbliche i quali sono soggetti a costanti rinvii e lungaggini burocratiche.

#### 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	€ 384.560,29	€ 443.576,35	59.016,06
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.303,68	€ 38.721,27	-2.582,41
103	acquisto beni e servizi	€ 722.482,34	€ 728.005,83	5.523,49
104	trasferimenti correnti	€ 956.679,33	€ 846.920,08	-109.759,25
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 840,72	€ 3.045,85	2.205,13
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 979,56	€ 3.848,36	2.868,80
110	altre spese correnti	€ 36.550,40	€ 35.847,34	-703,06
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.143.396,32</b>	<b>€ 2.099.965,08</b>	<b>-43.431,24</b>

#### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 299.626,75;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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.

Il Revisore Unico 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	€ 298.571,52	€ 443.576,35
Spese macroaggregato 103	€ 4.752,32	
Irap macroaggregato 102	€ 18.317,50	€ 38.721,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 12.719,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 321.641,34</b>	<b>€ 495.017,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 22.014,59	€ 230.757,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 299.626,75</b>	<b>€ 264.260,14</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Componenti escluse:

- STABILIZZATI (ART 57 COMMA 3 DL104/2020) per € 37.324,99
- DIPENDENTI SISMA per € 102.743,98
- DIPENDENTI SISMA PNC per € 64.873,05
- INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE per € 16.741,04

- VOCI RESIDUALI DEL MACROAGGREGATO 102 NON RELATIVE A SPESE DI PERSONALE per € 9.073,94

Il Revisore Unico **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore Unico **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e ne ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.053.017,51	€ 3.012.027,72	1.959.010,21
203	Contributi agli investimenti	€ -		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -		0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.053.017,51</b>	<b>€ 3.012.027,72</b>	<b>1.959.010,21</b>

Il Revisore Unico ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Debiti fuori bilancio

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore Unico ha verificato che nel 2023:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

Il Revisore Unico ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Il Revisore Unico ha verificato che **esiste una somma pari ad euro 10.482,86** derivante dall'indebitamento relativo ad esercizi precedenti affluita nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,05%	0,04%	0,14%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 641.799,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.055.913,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 253.601,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.951.313,75	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 195.131,38	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(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)</b>	€ 2.819,13	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 192.312,25	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 2.819,13	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,14%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.273.542,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 19.919,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.253.622,54

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 1.316.260,19	€ 1.294.869,58	€ 1.273.542,08
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.390,61	-€ 21.327,50	-€ 19.919,54
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.294.869,58</b>	<b>€ 1.273.542,08</b>	<b>€ 1.253.622,54</b>
Nr. Abitanti al 31/12	990,00	976,00	959,00
Debito medio per abitante	1.307,95	1.304,86	1.307,22

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 905,83	€ 840,72	€ 2.819,13
Quota capitale	€ 21.390,61	€ 21.327,50	€ 19.919,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 22.296,44</b>	<b>€ 22.168,22</b>	<b>€ 22.738,67</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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

Il Revisore Unico 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 deficit**.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso nel rendiconto 2022, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore Unico, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

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

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha provveduto con Delibera Consiliare n. 40 del 22.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro

razionalizzazione.

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso del 2023 **sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

<b>Società/Ente</b>	<b>Importo interessi</b>
COSMARI SRL	411,35

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Revisore Unico 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:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.999,23
Immobilizzazioni materiali di cui:	10.217.194,54
- inventario dei beni immobili	9.234.110,05
- inventario dei beni mobili	547.387,19
Immobilizzazioni finanziarie	351.074,90
Rimanenze	0,00

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
B) IMMOBILIZZAZIONI				

I	Immobilizzazioni immateriali			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	702,43		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	10.296,80	1.073,60	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.999,23	1.073,60		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	3.723.865,68	1.632.336,47		
1.1	Terreni	9.079,06	9.079,06		
1.2	Fabbricati	301.972,53	119.886,51		
1.3	Infrastrutture	1.978.114,95	1.433.340,89		
1.9	Altri beni demaniali	1.434.699,14	70.030,01		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.687.047,48	3.453.218,94		
2.1	Terreni	344.593,84	394.878,84	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	3.129.988,55	2.873.544,58		
	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	63.673,43	42.989,85	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	32.410,21	12.436,57	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.620,00	32.823,33		

	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.339,78	2.994,78		
	2.7	Mobili e arredi	5.576,10	3.705,42		
	2.8	Infrastrutture				
	2.9	Altri beni materiali	89.845,57	89.845,57		
	9					
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.806.281,38	2.431.289,36	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	10.217.194,54	7.516.844,77		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	351.074,90	348.971,61	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	351.074,90	348.971,61		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	351.074,90	348.971,61		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.579.268,67	7.866.889,98		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferime nto art.2424 CC	riferime nto DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	40.338,56	47.894,99		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	40.338,56	47.894,99		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	924.325,18	819.245,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	923.101,38	813.995,95		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.223,80	5.249,30		
3	Verso clienti ed utenti	87.730,12	57.619,74	CII1	CII1
4	Altri Crediti	19.383,62	22.392,40	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	19.383,62	22.392,40		
	Totale crediti	1.071.777,48	947.152,38		

III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	
				CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	2.409.652,50	1.990.167,94		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia	2.409.652,50	1.990.167,94		
2	Altri depositi bancari e postali	1.089,63	3.847,90	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	2.410.742,13	1.994.015,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.482.519,61	2.941.168,22		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.061.788,28	10.808.058,20		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferime nto art.2424 CC	riferime nto DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.010.355,85	1.010.355,85	AI	AI
II	Riserve	4.804.954,01	2.704.792,41		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	15.496,89	8.967,79	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.723.865,68	1.632.336,47		
e	altre riserve indisponibili	1.065.591,44	1.063.488,15		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.324.704,73	539.415,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.490.605,13	4.254.563,26		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	308.757,65	200.710,41	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	308.757,65	200.710,41		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.673,73	3.072,03	C	C

	TOTALE T.F.R. (C)	4.673,73	3.072,03		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.255.157,16	1.273.542,08		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	10.064,37	17.407,37		
	c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	1.245.092,79	1.256.134,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.121.459,24	1.028.094,02	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	205.905,07	187.469,24		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	142.820,26	128.815,91		
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate	13.071,57	3.431,00	D10	D9
	e altri soggetti	50.013,24	55.222,33		
				D12,D13	D11,D12
5	Altri debiti	118.002,74	178.298,38	,	,
				D14	D13
	a tributari	17.133,15	7.634,10		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.812,78	3.189,27		
	c per attività svolta per c/terzi (2)				
	d altri	96.056,81	167.475,01		
	TOTALE DEBITI (D)	2.700.524,21	2.667.403,72		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	6.557.227,56	3.682.308,78	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.557.227,56	3.682.308,78		
	a da altre amministrazioni pubbliche	6.557.227,56	3.682.308,78		
	b da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.557.227,56	3.682.308,78		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.061.788,28	10.808.058,20		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.250.387,58	898.275,12		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.250.387,58	898.275,12		

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet ma ha elaborato il prospetto con il proprio software di contabilità.

## ATTIVO

- È doveroso precisare che l'Ente ha subito forti danni dal sisma del 2016 in ordine al proprio patrimonio immobiliare e mobiliare, pertanto le procedure inventariali, vista l'indeterminatezza dei valori sono ferme alla data antecedente il sisma. Dal rendiconto 2016 in poi, quindi, l'inventario è stato aggiornato con le sole movimentazioni finanziarie intervenute nell'anno, in attesa di una puntuale rideterminazione di tutto il patrimonio dell'Ente.
- Il fondo svalutazione crediti, così come la quota accantonata nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione del rendiconto finanziario, è pari ad euro € 137.676,99.
- L'importo dei crediti, sommato a quello del fondo svalutazione e dei depositi postali, coincide con l'importo dei residui attivi presenti al 31.12.2023;
- Le disponibilità liquide dell'ente alla data del 31 dicembre 2023 ammontano ad € 2.410.742,13 e sono date dal Fondo di Cassa e dai Depositi Postali.

## PASSIVO

- Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Patrimonio al 31/12/2022	Patrimonio al 31/12/2023
<b>Fondo di Dotazione</b>	1.010.355,85 €	1.010.355,85 €
<b>RISERVE:</b>	2.704.792,41 €	4.804.954,01 €
- Ris. Da Capitale	0,00 €	0,00 €
- Ris. Permessi Di Costruire	8.967,79 €	15.496,89 €
- Ris. Indisp. Beni Demaniali	1.632.336,47 €	3.723.865,68 €
- Altre riserve indisponibili	1.063.488,15 €	1.065.591,44 €
- Altre riserve disponibili	0,00 €	0,00 €
<b>Risultato d'esercizio</b>	0,00 €	0,00 €
<b>Ris. Risultati Esercizi Precedenti</b>	539.415,00 €	-1.324.704,73 €
<b>Riserve negative per beni indis.</b>	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE PATRIMONIO</b>	<b>4.254.563,26 €</b>	<b>4.490.605,13 €</b>

- E' stato ritenuto opportuno:
  - destinare la quota di rivalutazione delle proprie partecipate (2.103,29 €) alla voce "Altre riserve indisponibili";
  - destinare la quota dei permessi di costruire accertati nell'anno 2023 e non utilizzata per spese correnti (6.529,10 €) alla voce "Ris. Permessi Di Costruire";
  - adeguare la voce "Ris. Indisponibili per Beni Demaniali" al totale dei beni demaniali presenti nell'attivo dello Stato Patrimoniale al 31.12.2023.
- L'importo dei debiti, al netto dei debiti di finanziamento, non coincide con l'importo dei residui passivi presenti al 31.12.2023. Tale differenza, come meglio dettagliato nella relazione sulla situazione patrimoniale al 31.12.2023, deriva dalla presenza di residui passivi al titolo 4 relativi al rimborso di quote capitale dei mutui contratti negli anni precedenti e non ancora pagati.

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

Dettaglio fondo svalutazione crediti	Importo
F.sval.crediti verso clienti ed utenti	16.275,59 €
F.sval.crediti di natura tributaria altri	121.401,40 €
<b>TOTALE</b>	<b>137.676,99 €</b>

Tipo fondo	Importo
Altri fondi (Fondo contenzioso e Fondo per rischi e oneri o altro diverso dai fondi già elencati in questo prospetto)	297.757,65 €
Fondo perdite società partecipate	1.000,00 €
Fondo perdite enti partecipate	0,00 €
Fondo per rinnovi contrattuali	10.000,00 €
Fondo per trattamento di fine rapporto (Fondo per indennità fine mandato del sindaco)	4.673,73 €
Fondo per trattamento di quiescenza	0,00 €
Fondo per imposte	0,00 €
Fondo ammortamento titoli	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>313.431,38 €</b>

## 8. PNRR E PNC

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore Unico ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico 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.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.

**IL REVISORE UNICO**

**DOTT. ANDREA CERVELLINI**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Cervellini', written over the printed name.