



COMUNE DI TRECCHINA
(Provincia di Potenza)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI TRECCHINA

PROVINCIA DI POTENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Trecchina

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 18.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Pisticci, li 18.04.2024

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Monistero Cosimo Damiano revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 32 del 29/10/2022 con decorrenza dal 16/11/2022 ;

◆ ricevuta in data 19.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 29/02/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	7
di cui variazioni di Consiglio	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2176 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
 - l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
 - l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Lagonegrese;
 - l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 2 bis
- 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 **non 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; non ravvisandone la necessità;
 - 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;
 - 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;
 - che il responsabile dei servizi finanziari ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nella emissione di ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo previsto dal comma 3 dell'art 180 e dal comma 2 dell'art 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV V VI delle entrate escluse quelle del titolo IV, considerate ai fini degli equilibri di parte corrente, sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
 - nel corso dell'esercizio 2023 l'ente non si è avvalso della possibilità previste dall'art 109 comma 2 del DL 18/2020 in ordine all'applicazione di libero avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID
 - l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE

- 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;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di € 912.768,14**

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)	€ 647.669,70	€ 825.955,22	€ 912.768,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 498.331,89	€ 602.820,88	€ 691.915,59
Parte vincolata (C)	€ 12.809,84	€ 66.864,98	€ 86.312,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 54.328,02	€ 54.328,02	€ 23.990,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 82.199,95	€ 101.941,34	€ 110.549,81

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

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

l'Ente **ha** corrisposto aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FGDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ante	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 90.800,00	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.145,43		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 35.000,00									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 80.796,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 602.047,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 88.708,09
SALDO FPV	€ 513.339,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 241.276,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 267.677,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.400,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 80.796,90
SALDO FPV	€ 513.339,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.400,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 126.945,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 326.879,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 912.768,14

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		187.357,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	201.506,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.447,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-33.596,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	111.265,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-144.861,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		187357,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		201.506,00
Risorse vincolate nel bilancio		19.447,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-33596,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-111.265,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		77669,81

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): € 187357,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € -33596,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 77669,81

Il revisore ricorda che i primi due saldi w1 e w2 sono indicatori rappresentativi degli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio e il w3 svolge la funzione di evidenziare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Ai sensi dell'art. 1 comma 821 della legge 145/2018 "gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza (equilibrio finale) dell'esercizio non negativo." Arconet in occasione della riunione dell'11/12/2019 ha affermato che "(...) il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio."

Pertanto la esposizione di un valore negativo in corrispondenza della voci W2 (equilibrio di bilancio in conto capitale) pur costituendo indicatore di criticità nella gestione contabile delle spese in conto capitale risulta compensato dal valore positivo derivante dalla parte corrente, stante il valore (positivo) che il prospetto degli equilibri riporta alle voci finali W2 e W3.

Il revisore suggerisce l'Ente a porre in essere azioni volte ad ottenere una positiva gestione contabile.

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 92.743,34	€ 88.708,09
FPV di parte capitale	€ 509.303,88	€ 685.210,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 86.409,43	€ 92.743,34	€ 88.708,09
- 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 *	€ 46.529,07	€ 54.706,44	€ 49.382,04
- 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	€ 16.885,50	€ 15.457,66	€ 16.932,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 22.994,86	€ 22.579,24	€ 22.393,95

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	47.122,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	41.586,09
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	88.708,09

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 524.358,29	€ 509.303,88	€ 372.130,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 250.458,00	€ 301.985,81	€ 295.980,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 273.900,29	€ 207.318,07	€ 76.149,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 8 del 25.01.2024 munito del parere dell'Organo di revisione riferimento verbale n.32 del 25.01.2024

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 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.797.670,45	€ 1.135.031,19	€ 1.421.362,56	-€ 241.276,70
Residui passivi	€ 2.863.320,35	€ 1.192.421,14	€ 1.403.221,77	-€ 267.677,44

I residui attivi e passivi al 31.12.2023 sono riportati nella seguente tabella

Analisi residui attivi al
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 186.392,86	€ 49.407,98	€ 58.559,30	€ 69.578,43	€ 109.646,44	€ 217.169,20	€ 690.754,21
Titolo II	€ 55.407,70	€ -	€ 1.542,30	€ 8.941,81	€ 315.154,05	€ 228.024,55	€ 609.070,41
Titolo III	€ -	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 17.379,52	€ 24.107,01	€ 66.486,53
Titolo IV	€ 24.167,77	€ -	€ -	€ 49.900,00	€ 399.284,05	€ 140.632,98	€ 613.984,80
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 51.000,35	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 51.000,35
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 900,00	€ 900,00
Totali	€ 316.968,68	€ 54.407,98	€ 70.101,60	€ 138.420,24	€ 841.464,06	€ 610.833,74	€ 2.032.196,30

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 116.014,52	€ 12.287,15	€ 22.782,42	€ 9.008,57	€ 310.681,90	€ 342.198,15	€ 812.972,71
Titolo II	€ 313.968,58		€ 5.097,54	€ 2.226,94	€ 513.411,82	€ 500.895,68	€ 1.335.600,56
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 20.037,09	€ 831,92	€ 299,66	€ 7.163,66	€ 69.410,00	€ 2.400,69	€ 100.143,02
Totali	€ 450.020,19	€ 13.119,07	€ 28.179,62	€ 18.399,17	€ 893.503,72	€ 845.494,52	€ 2.248.716,29

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

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

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

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

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

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

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	25767,58	78618,39	113502,50	171710,57	161410,65	129723,61	119704,86	84947,20
	Riscosso c/residui al 31.12	25767,58	75799,00	78656,86	100629,94	102357,43	90602,18		
	Percentuale di riscossione	100,00	97,00	65,00	56,00	63,41	69,842475		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	241375,09	288996,26	346652,03	427552,98	430430,80	487061,61	553396,09	392712,19
	Riscosso c/residui al 31.12	58078,19	38287,61	52854,63	95121,58	60845,83	68337,10		
	Percentuale di riscossione	24,00	13,00	15,00	0,00	0,00	14,030484		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	66,72	72,46	430,92	0,00	912,82	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	66,72	0,00	430,92	0,00	912,82	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3052,30	2725,64	4327,82	3008,64	5325,98	10583,66	15536,52	5390,67
	Riscosso c/residui al 31.12	3052,30	2725,64	2695,98	3008,64	5325,98	3204,14		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	62,00	0,00	0,00	30,274404		
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			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.590.126,27
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.590.126,27
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.590.126,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.590.126,27

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	€ 1.544.283,66	€ 1.493.652,34	€ 1.590.126,27
di cui cassa vincolata	€ 1.324.603,98	€ 1.149.220,85	€ 1.234.951,45

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 24.119,49

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

dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	4	15.960,12

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

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

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

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 43 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 al 31.12.2023 € 62.395,05, alla fine dell'esercizio precedente al 31.12..2022 il risultato era di € 357.167,40;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 511.043,74

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** applicato quanto previsto dal disposto art 39 ter del d.l. 30.12/2019 n. 162

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.000,00 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, forfettariamente in attesa della ricognizione del contenzioso esistente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le somme accantonate sono esigue in considerazione dell'alea insita in ogni procedimento giurisdizionale.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.970,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.206,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.176,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha 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 145/2018 Euro 119.100,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1238665,00	1318048,64	1317193,09	106,34	99,94
Titolo 2	263899,45	391949,25	390025,18	147,79	99,51
Titolo 3	208670,15	228605,05	202386,93	96,99	88,53
Titolo 4	2423624,13	2637244,13	1143462,39	47,18	43,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4134858,73	4575847,07	3053067,59	73,84	66,72

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1239665,00	1332390,44	1331758,23	107,43	99,95
Titolo 2	304792,09	741150,75	674748,68	221,38	91,04
Titolo 3	239728,80	252345,13	211501,77	88,23	83,81
Titolo 4	1970804,54	2182885,74	1399266,54	71,00	64,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3754990,43	4508772,06	3617275,22	96,33	80,23

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1257781,00	1402689,74	1350426,36	107,37	96,27
Titolo 2	242569,76	570136,44	442250,08	182,32	77,57
Titolo 3	224933,18	248247,18	220327,45	97,95	88,75
Titolo 4	2504242,97	3111709,41	513036,33	20,49	16,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4229526,91	5332782,77	2526040,22	59,72	47,37

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di € 59.67,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di € 14.781,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per importi previsti dalla previsione pef .

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 25.000,00	€ 13.862,35	€ 16.064,30
Riscossione	€ 18.679,54	€ 13.862,35	€ 13.355,32

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 100,00	€ 709,15	€ 176,80
riscossione	€ 87,18	€ 709,15	€ 176,80
%riscossione	87,18	100,00	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 176,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 176,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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 **umentate** di Euro 1.972,65 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, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, si rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 70.000,00	€ 41.923,92	€ 7.930,00	€ 19.923,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 20.000,00	€ 6.692,88	€ 2.265,00	€ 9.443,13
TOTALE	€ 90.000,00	€ 48.616,80	€ 10.195,00	€ 29.366,76

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	1737392,42	2102253,36	1834235,34	105,57	87,25
Titolo 2	2692187,02	2908747,02	890606,99	33,08	30,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4429579,44	5011000,38	2724842,33	61,51	54,38

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	1896130,61	2446535,41	2071372,70	109,24	84,67
Titolo 2	2625162,83	2877244,03	1430674,44	54,50	49,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4521293,44	5323779,44	3502047,14	77,46	65,78

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	1861266,19	2357555,61	1872920,44	100,63	79,44
Titolo 2	3167182,22	3809648,66	685210,16	21,63	17,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5028448,41	6167204,27	2558130,60	50,87	41,48

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	€ 549.514,57	€ 476.243,21	-73.271,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.695,03	€ 35.601,58	-5.093,45
103	acquisto beni e servizi	€ 1.385.380,27	€ 1.236.070,58	-149.309,69
104	trasferimenti correnti	€ 36.248,92	€ 67.088,33	30.839,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 50.594,45	€ 48.534,81	-2.059,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 8.939,46	€ 9.381,93	442,47
TOTALE		€ 2.071.372,70	€ 1.872.920,44	-198.452,26

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 608.407,51

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

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

L'Organo di revisione ha espresso parere all'approvazione sezione PAIO e fabbisogno triennale 2024/2026 con verbale n.26 del 07.12.2023

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 673.413,23	€ 476.243,21
Spese macroaggregato 103	€ 9.894,83	€ 7.558,20
Irap macroaggregato 102	€ 44.706,96	€ 31.449,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare elezioni comunali	€ 4.365,71	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 732.380,73	€ 515.251,09
(-) Componenti escluse (B)	€ 60.961,86	€ 20.277,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ 63.011,36	€ 49.790,79
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 608.407,51	€ 445.183,01
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 03.10.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

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

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, in quanto al Comune di Trecchina non vi sono personale con qualifica dirigenziale.

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	€ 1.201.555,88	€ 597.038,16	-604.517,72
203	Contributi agli investimenti	€ 221.505,76	€ 88.172,00	-133.333,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 7.612,80		-7.612,80
TOTALE		€ 1.430.674,44	€ 685.210,16	-745.464,28

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

L'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.317.193,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 390.025,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 202.386,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.909.606,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 190.960,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 48.534,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 142.425,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 48.534,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		254,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.214.186,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 48.706,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.165.479,72

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.305.509,98	€ 1.260.833,12	€ 1.214.186,24
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 44.676,86	-€ 46.646,88	-€ 48.706,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.260.833,12	€ 1.214.186,24	€ 1.165.479,72
Nr. Abitanti al 31/12	2.159,00	2.155,00	2.168,00
Debito medio per abitante	583,99	563,43	537,58

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 52.564,47	€ 50.594,45	€ 48.534,81
Quota capitale	€ 44.676,86	€ 46.646,88	€ 48.706,52
Totale fine anno	€ 97.241,33	€ 97.241,33	€ 97.241,33

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere saldo zero

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

L'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni societarie alla data 31.12.2022 in quattro società e precisamente:

- **ACQUEDETTO LUCANO S.p.a.** soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato della Basilicata, di interesse generale, la cui quota di compartecipazione al capitale sociale del valore di € 50.607,00 la cui partecipazione dello **0,23%**;
- **LA CITTADELLA DEL SAPERE S.r.l.** la quale ha per oggetto lo sviluppo economico sociale, rurale e territoriale dell'area Sud-occidentale della Basilicata ed altre zone limitrofe, la quota di compartecipazione al capitale sociale di € 470,00 è pari ad una di partecipazione dello **0,24%**, la società è stata oggetto di ricognizione ma non di revisione ordinaria in quanto il comma 724 della legge di stabilità 2019 (legge 145/2018) ha modificato l'art. 26 del D. Lgs 175/2016 aggiungendo il comma 6 bis, escludendo le società costituite da gruppi di Azioni locali (Gal) dai gruppi di azioni locali Leader e dai gruppi di azione locali nel settore della pesca; ;
- **FLAG COAST to COAST Società Consortile a.r.l.** la quale ha per oggetto lo sviluppo economico sociale e promozione del proprio territorio e delle realtà sociali, culturali e imprenditoriali, nella gestione dei amministrativa dei progetti comunitari,, nella partecipazione e iniziative del piano di sviluppo locale come preposto dal FEAMP per il nuovo ciclo di programmazione del PSR Regione Basilicata 2014-2020. La quota di compartecipazione al capitale sociale del valore nominale di € 210,00 è pari alla partecipazione dello **0,70%**, la società è stata oggetto di ricognizione ma non di revisione ordinaria in quanto il comma 724 della legge di stabilità 2019 (legge 145/2018) ha modificato l'art.26 del D. Lgs 175/2016 aggiungendo il comma 6 bis, escludendo le società costituite da gruppi di Azioni locali (Gal) dai gruppi di azioni locali Leader e dai gruppi di azione locali nel settore della pesca; ;
- **ASMEL Consortile a.r.l.** ha per oggetto l'esercizio delle attività e funzioni di centrale di committenza, limitatamente agli enti soci, assicurando supporto organizzato, gestionale e tecnologico, atte a promuovere e sostenere innovazioni dei sistemi in rete anche attraverso la predisposizione e gestione di programmi e progetti regionali, nazionali ed europei. La quota di partecipazione è del **0,015%**.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre per l'anno 2022.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.644.522,99	15.234.678,72	409.844,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.114.012,97	3.783.013,19	-669.000,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.758.535,96	19.017.691,91	-259.155,95
A) PATRIMONIO NETTO	14.328.798,47	14.240.918,77	87.879,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.436.282,35	4.077.506,60	-641.224,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	993.455,14	699.266,54	294.188,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.758.535,96	19.017.691,91	-259.155,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.482.089,28	3.449.340,36	-967.251,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.395.617,54	3.343.958,65	-948.341,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-48.038,16	-50.594,45	2.556,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.035,10	-23.478,65	19.443,55
IMPOSTE	34.398,48	31.308,61	3.089,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

PNRR E PNC

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

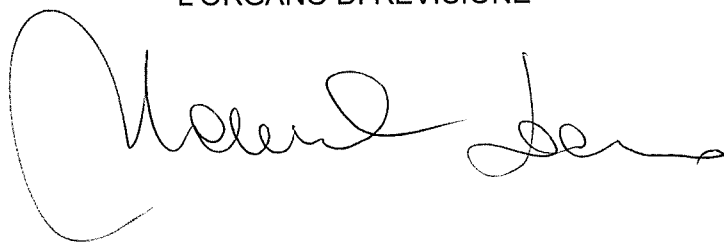
Gli elementi che possono essere considerati sono:

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to a member of the auditing body, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.