

COMUNE DI TOFFIA

Provincia di Rieti



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARMINE FARISANO

FIRMATO IN FORMATO DIGITALE



Firmato digitalmente da:

Farisano Carmine

Firmato il 15/05/2024 13:09

Seriale Certificato: 2970063

Valido dal 20/11/2023 al 20/11/2026

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

Comune di Toffia
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Roma, li 15 maggio 2024

L'Organo di revisione
Dott. Farisano Carmine
Firmato in formato digitale



Firmato digitalmente da:
Farisano Carmine
Firmato il 15/05/2024 13:11
Seriale Certificato: 2970063
Valido dal 20/11/2023 al 20/11/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. CONCLUSIONI	29

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carmine Farisano, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 25/05/2022;

- ricevuta in data 03/05/2024 e in data 09/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 30/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- 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. 13 del 25/05/2016;
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

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.

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti)

risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.105 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni della Valle dell'Olio dal 01/01/2023 a seguito del recesso avvenuto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 23/06/2022;
- 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"*. Si invita l'Ente a verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.
- 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 riconducibili al partenariato pubblico privato.

- 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 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Per la partecipazione societaria il legale rappresentante dell'Ente ha reso il conto della gestione in data 10/05/2024.

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 erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022 l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'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.

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.

l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, una copertura complessiva dei costi dei servizi a domanda individuale pari al 57,99% coerente con quella prevista con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 13/04/2023 pari al 56,78%.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 410.270,39, come risulta dal relativo prospetto:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				922.854,20
Riscossioni	(+)	112.843,74	1.535.460,28	1.648.304,02
Pagamenti	(-)	203.686,18	1.527.807,88	1.731.494,06
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			839.664,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-) (=)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre				839.664,16
Residui attivi	(+)	134.076,47	318.492,30	452.568,77
<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>		604,44	43.235,29	43.839,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	167.808,58	562.441,43	730.250,01
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			16.531,48
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			135.181,05
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-) (=)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 (A) (2)				410.270,39

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 266.194,48	€ 344.510,89	€ 410.270,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.103,26	€ 71.914,48	€ 126.323,19
Parte vincolata (C)	€ 98.434,56	€ 138.936,23	€ 162.900,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.253,27	€ 2.253,27	€ 2.253,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 161.403,39	€ 131.406,91	€ 118.793,55

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.

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

Utilizzo 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. legn.	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.045,65					€ 1.045,65	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 41.700,00							€ 41.700,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 30.300,00	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -		€ 30.300,00
Valore monetario della parte	€ 73.045,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.045,65	€ -	€ -	€ 72.000,00

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 236.296,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 469.255,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 151.712,53
SALDO FPV	€ 317.542,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 22.780,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.293,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 15.486,50

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 236.296,73
SALDO FPV	€ 317.542,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 15.486,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 73.045,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 271.465,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 410.270,39

*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		111.951,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	32.498,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.564,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		49.888,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	21.909,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.978,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		42.340,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.040,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.300,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.300,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		154.291,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		32.498,89
Risorse vincolate nel bilancio		41.604,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		80.188,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		21.909,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		58.278,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

▪ W1 (Risultato di competenza):	€	154.291,65
▪ W2 (equilibrio di bilancio):	€	80.188,04
▪ W3 (equilibrio complessivo):	€	58.278,22

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria:

- 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	€ 469.255,26	€ 16.531,48
FPV di parte capitale	€ -	€ 135.181,05

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 469.255,26	€ 16.531,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 461.869,88	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 7.385,38	€ 16.531,48

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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	16.531,48
Totale FPV 2023 spesa corrente	16.531,48

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del

fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 135.181,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 135.181,05

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. 18 del 19/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 19/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n.18 del 19/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 269.700,52	€ 112.843,74	€ 134.076,47	-€ 22.780,31
Residui passivi	€ 378.788,57	€ 203.686,18	€ 167.808,58	-€ 7.293,81

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	€ 70,37	€ 5.845,90
Gestione corrente vincolata	€ 19.684,34	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.732,24	€ 1.447,91
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.293,36	€ -
MINORI RESIDUI	€ 22.780,31	€ 7.293,81

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 446,53	€ 169.950,77	€ 170.397,30
Titolo II	€ 26.186,00	€ 43.195,06	€ 2.039,10	€ 23.094,92	€ -	€ 50.372,58	€ 144.887,66
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 8.976,33	€ 206,35	€ 29.101,39	€ 38.284,07
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 5.750,53	€ 23.577,21	€ 66.664,88	€ 95.992,62
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 604,44	€ 2.402,68	€ 3.007,12
Totali	€ 26.186,00	€ 43.195,06	€ 2.039,10	€ 37.821,78	€ 24.834,53	€ 318.492,30	€ 452.568,77

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 20.854,84	€ 37.832,86	€ 6.838,42	€ 50.546,67	€ 33.383,23	€ 539.885,82	€ 689.341,84
Titolo II	€ 10.578,24	€ -	€ -	€ 3.652,71	€ 600,00	€ 21.352,33	€ 36.183,28
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 874,74	€ 2.646,87	€ -	€ -	€ 1.203,28	€ 4.724,89
Totali	€ 31.433,08	€ 38.707,60	€ 9.485,29	€ 54.199,38	€ 33.983,23	€ 562.441,43	€ 730.250,01

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	38.221,66	14.796,61	2.532,20	8.252,05	7.962,02	5.664,49	29.463,83	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	38.216,48	14.787,10	2.532,20	8.252,05	7.962,02	5.664,49		
	Percentuale di riscossione	99,99%	99,94%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.353,18	80.269,93
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Residui iniziali	5.286,19	3.000,00	1.221,48	2.686,38	1.304,31	3.757,75	2.062,40	437,26

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	5.286,19	2.772,50	-	2.686,38	215,50	3.757,75		
	Percentuale di riscossione	100,00%	92,42%	0,00%	100,00%	16,52%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	22.000,00	55.692,22	51.350,00	60.519,00	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	20.007,78	54.342,22	40.831,00	60.519,00	-	-		
	Percentuale di riscossione	90,94%	97,58%	79,52%	100,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	18.000,00	19.454,00	17.767,00	20.413,00	-	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	16.846,00	18.687,00	14.354,00	20.413,00	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	93,59%	96,06%	80,79%	100,00%	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

La gestione della TARI e delle sanzioni per violazioni del codice della strada fino al 31/12/2022 sono state affidate all'Unione dei comuni Valle dell'Olio.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	839.664,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	839.664,16

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	€ 478.123,00	€ 922.854,20	€ 839.664,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 473.018,44	€ 446.530,97

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non 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. Si invita l'ente ad allegare quanto previsto dall'art. 41 citato;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15 giorni. Si invita l'ente ad allegare quanto previsto dalla norma citata;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock

di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 10.036,44.

L'Organo di revisione ha verificato, che l'Ente *ha* assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è* avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 80.707,19.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che per la società partecipata dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.208,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.416,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo garanzia debiti commerciali al 31/12/2023 non è accantonato stante il rispetto del valore soglia di ritardo dei pagamenti.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.li /Previsioni iniziali %	Accert.li /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	642.768,02	646.246,76	646.368,23	100,56	100,02
Titolo 2	154.260,14	174.020,05	133.413,91	86,49	76,67
Titolo 3	132.367,28	142.367,28	89.712,56	67,78	63,01
Titolo 4	748.486,13	785.405,13	284.264,66	37,98	36,19
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	1.677.881,57	1.748.039,22	1.153.759,36	68,76	66,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	
Proventi acquedotto	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi canoni depurazione	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 1.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate sono state effettuate fino al 31/12/2022 dall'Unione dei comuni della Valle dell'Olio.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023*
Accertamento	€ 22.088,34	€ 23.839,13	€ 28.100,03
Riscossione	€ 22.088,34	€ 23.839,13	€ 22.358,99

* La differenza di € 5.741,04 costituisce residuo attivo incassato alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale.

I proventi per permessi a costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è stato gestito in forma associata fino al 31/12/2022 dall'Unione dei comuni della Valle dell'Olio.

Nel 2023 non sono state accertate somme per sanzione per violazione codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 15.352,47.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FGDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 14.000,00	€ 7.116,56	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.000,00	€ 7.116,56	€ -	€ -

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 11.541,95	
Residui riscossi nel 2023	€ 11.045,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 496,03	4,30%
Residui della competenza	€ 6.883,44	
Residui totali	€ 7.379,47	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.386.585,05	1.419.823,70	1.198.961,37	86,47	84,44
Titolo 2	748.486,13	857.405,13	178.743,14	23,88	20,85
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.135.071,18	2.277.228,83	1.377.704,51	64,53	60,50

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	175.644,77	157.997,50	-17.647,27
102	imposte e tasse a carico ente	15.095,56	15.369,04	273,48
103	acquisto beni e servizi	285.062,26	965.640,69	680.578,43
104	trasferimenti correnti	47.486,40	14.063,35	-33.423,05
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	462,54	229,44	-233,10
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28.663,00	29.147,00	484,00
110	altre spese correnti	19.153,50	16.514,35	-2.639,15
TOTALE		€ 571.568,03	€ 1.198.961,37	627.393,34

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 255.929,34;
- 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.

Con riferimento alle spese di personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa non è stato rispettato il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.800,00. Nel corso del 2023 l'Ente ha sostenuto una spesa pari ad euro 14.768,43 (comprensiva di oneri e Irap).

L'Ente nel 2023 in considerazione dell'assenza dal servizio per congedo di maternità del suo responsabile Servizio Affari Generali e Finanziario al fine di assicurare la continuità nello svolgimento dei servizi essenziali anche con riferimento agli adempimenti afferenti le elezioni amministrative dell'Ente nell'anno 2024, ha rideterminato per il solo anno 2023 il limite in € 11.964,08, sulla base del principio di diritto stabilito dalla Corte dei Conti sezioni autonomie con deliberazione n.15/SEZAUT/2018/QMIG.

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

Il parere relativo all'assunzione a tempo indeterminato è stato rilasciato sul piano del fabbisogno del personale Delibera di Giunta Comunale n. 35 del 13 aprile 2023.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	€ 274.580,50	€ 157.997,50
Spese macroaggregato 103	€ 5.072,00	€ 4.170,00
Irap macroaggregato 102	€ 17.245,34	€ 11.190,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 16.531,48
Altre spese: rimborso spese di personale in convenzione	€ 9.212,34	€ 29.050,00
Altre spese: da specificare.....	€ 3.393,16	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 309.503,34	€ 218.939,11
(-) Componenti escluse (B)	€ 53.574,00	€ 20.531,37
di cui rinnovi contrattuali		€ 18.921,38
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 255.929,34	€ 198.407,74
(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 09/11/2023 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.)

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	€ 56.250,50	€ 178.743,14	122.492,64
203	Contributi agli investimenti	€ 50.000,00		-50.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 106.250,50	€ 178.743,14	72.492,64

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

Nel corso del 2023 non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi

partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2021	2022	2023
0,10%	0,05%	0,03%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 409.178,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 172.734,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 113.314,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 695.228,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 69.522,84	
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)	€ 229,00	
(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)	€ 69.293,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 229,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	77.434,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	12.351,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	65.082,70

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 108.540,30	€ 93.104,76	€ 77.434,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 15.435,54	-€ 15.670,48	-€ 12.351,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 93.104,76	€ 77.434,28	€ 65.082,70
Nr. Abitanti al 31/12	1.090,00	1.105,00	1.101,00
Debito medio per abitante	€ 85,42	€ 70,08	€ 59,11

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 704,58	€ 450,27	€ 229,44
Quota capitale	€ 15.435,54	€ 15.670,48	€ 12.351,58
Totale fine anno	€ 16.140,12	€ 16.120,75	€ 12.581,02

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene una partecipazione in ASMEL Consortile soc. cons. a r.l. la cui quota è pari al 0,021%, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 18/05/2023.

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

L'Organo di revisione ha proceduto all'asseverazione dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato, dalla riconciliazione dei saldi al 31/12/2023 emerge la corrispondenza tra quanto risulta da riaccertamento ordinario dei residui e quanto asseverato dal revisore della partecipata.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, in quanto soggetto non obbligato, trattandosi di ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione da atto 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	€ 879,40
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 7.390.259,35
- <i>inventario dei beni immobili</i>	€ 7.353.364,15
- <i>inventario dei beni mobili</i>	€ 36.895,2
Immobilizzazioni finanziarie	€ 150,00
Rimanenze	€ 0,00

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

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	7.391.288,75	7.299.201,98	92.086,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.211.525,74	1.191.848,24	19.677,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.602.814,49	8.491.050,22	111.764,27
A) PATRIMONIO NETTO	3.854.418,42	4.179.468,29	-325.049,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.616,00	71.208,00	-25.592,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	795.332,71	456.222,85	339.109,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.907.447,36	3.784.151,08	123.296,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.602.814,49	8.491.050,22	111.764,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	151.712,53	469.255,26	-317.542,73

8. PNRR E PNC

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

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con riferimento al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP, si invita l'Ente a verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.

In relazione alle disponibilità provenienti dai conti correnti postali si ricorda che debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Con riferimento alla tempestività dei pagamenti si invita l'Ente ad allegare al rendiconto i prospetti di cui all'art. 41 del D.L. n. 66/2014 come indicato nella sezione 3.2 della presente relazione.

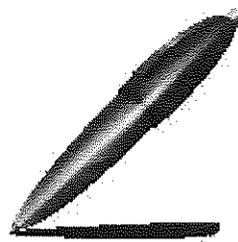
Per le spese di personale a tempo determinato si invita l'Ente al rispetto dei limiti di finanza pubblica.

Si raccomanda infine il rispetto del tempo medio di pagamento dei debiti commerciali ai fini del miglioramento dell'indicatore di tempestività anche in considerazione degli obiettivi della Riforma n. 1.11 del PNRR come disposto dall'art. 4bis del D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, le cui indicazioni operative sono state fornite dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze con circolare n. 1 del 3 gennaio 2024.

11. CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione
Dott. Farisano Carmine
Firmato in formato digitale



Firmato digitalmente da:

Farisano Carmine

Firmato il 15/05/2024 13:12

Seriale Certificato: 2970063

Valido dal 20/11/2023 al
20/11/2026

InfoCamere Qualified
Electronic Signature CA

COMUNE DI TOFFIA

Posta Elettronica cod. 14178 del 15.05.2024 (13:15:01)

PROTOCOLLO n.1178 / 2024 del 15.05.2024 (Arrivo)

Mittente: carmine.farisano@pec.commercialisti.it

Destinatario: comunicazione@pec.comune.toffia.ri.it

OGGETTO

Parere n. 4 del 15.05.2024 - proposta Rendiconto 2023

TESTO

Buongiorno si allega il parere in oggetto. Cordialmente Il Revisore Carmine Farisano

_____ Carmine Farisano Dottore Commercialista –

Revisore Legale _____ Ai sensi del D.lgs 196/2003 e

ss.mm.ii. e REG. UE 2016/679, si precisa che le informazioni contenute nel presente messaggio, e negli eventuali allegati, sono di proprietà del dott. Carmine Farisano ed è trasmesso esclusivamente alla persona o al soggetto al quale è indirizzato e potrebbe contenere informazioni riservate o confidenziali. Ne sono proibiti qualunque modifica, inoltro o divulgazione a terzi e qualunque altro uso. Chiunque riceva questa comunicazione per errore è pregato di contattare il mittente e distruggere il messaggio. This e-mail message is confidential to the intended recipient. Any unauthorized use, dissemination of the information, or copying of this message is prohibited. If you are not the intended recipient, kindly notify the sender by return e-mail and delete this message.

ACCETTAZIONI / CONSEGNE

ALLEGATI

- parere 4_2024_relazione rendiconto 2023-signed-signed-signed.pdf