

COMUNE DI TORTORETO

Provincia di Teramo

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. GIULIANO BOFFI

Comune di Tortoreto
Organo di revisione

Verbale n. 4/2024 del 04/04/2024

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;

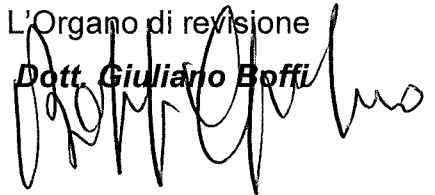
approva

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 Tortoreto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alba Adriatica, li 04.04.2024

L'Organo di revisione

Dott. Giuliano Boffi



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto il Revisore Unico dei Conti Dott. Giuliano Boffi, appositamente nominato con atto di Consiglio Comunale n. 16 del 22.03.2022 e successiva deliberazione di rettifica aggiornamento compenso n. 22 del 30.06.2023, esprime proprio parere in merito alla proposta di deliberazione dell'organo consiliare n. 4 del 01.04.2024;

◆ ricevuta in data 02.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 02.04.2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 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. 3

di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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. 11.830 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 non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione di Comuni Città Territorio Val Vibrata";

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"*, al fine di 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 in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

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

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

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

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

- 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 (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<i>Servizi a domanda individuale</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Risultato</i>	<i>Copertura in percentuale</i>
	2023	2023	2023	
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00	100,00%
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
ASILI NIDO	48.000,00	128.374,00	-80.374,00	37,39%
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00	100,00%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	27.500,00	45.000,00	-17.500,00	61,11%
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	220.000,00	48.800,00	171.200,00	450,81%
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	100,00%
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	100,00%
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00	100,00%
TEATRI	0,00	0,00	0,00	100,00%
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	0,00	0,00	0,00	100,00%
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
IMPIANTI SPORTIVI	2.000,00	85.000,00	-83.000,00	2,35%
MATTATOI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	100,00%
MENSE NON SCOLASTICHE	100.000,00	140.000,00	-40.000,00	71,42%
MENSE SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00	100,00%

MERCATI E FIERE ATTREZZATE	0,00	0,00	0,00	100,00%
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00	100,00%
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00	100,00%
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	45.000,00	391.583,00	-346.583,00	11,49%
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	100,00%
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	85.000,00	96.250,00	-11.250,00	88,31%
TOTALE	527.500,00	935.007,00	-407.507,00	56,41%

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 **6.199.156,66**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.423.487,76
RISCOSSIONI	(+)	5.383.873,76	17.834.032,56	23.217.906,32
PAGAMENTI	(-)	6.448.771,26	14.454.267,43	20.903.038,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.738.355,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.738.355,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.252.613,28	6.929.511,07	22.182.124,35
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari</i>				0,00
<i>in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.082.562,66	13.559.314,12	19.641.876,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			58.021,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			21.424,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			6.199.156,66

Parte Accantonata	
F1) Fondo Crediti di dubbia esigibilità	4.160.010,73
F2) Fondo anticipazione liquidità	0,00
F3) Fondo perdite società partecipate	0,00
F4) Fondo contenzioso	500.000,00
F5) Altri Accantonamenti	381.080,26
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.041.090,99

Parte Vincolata	
V1) Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	123.368,63
V2) Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
V3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
V4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	815.572,14
V5) Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	938.940,67

Avanzo di Amministrazione	
Avanzo di amministrazione al 31/12	6.199.156,66
Parte Accantonata	5.041.090,99
Parte Vincolata	938.940,67
Parte destinata agli investimenti	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	219.125,00

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)	€ 3.231.521,65	€ 3.255.258,23	€ 6.199.156,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.986.666,63	€ 2.123.077,46	€ 5.041.090,99
Parte vincolata (C)	€ 1.161.661,86	€ 938.940,67	€ 938.940,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 83.193,16	€ 0,00	€ 0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 0,00	€ 193.240,10	€ 219.125,00

2.2.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
			Impieghi	Trasferimenti	Altre	Impieghi	Trasferimenti	Altre	Altre	
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	2.123.077,46	€ -	€ 1.714.486,20	€ 300.000,00	€ 108.592,26					
Utilizzo parte vincolata	938.940,67	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -							€ -	
Valore delle parti non utilizzate	193.240,10	€ 193.240,10	€ -	€ -						€ -
Valore monetario della parte	3.255.258,23	€ 193.240,10	€ 1.714.486,20	€ 300.000,00	€ 108.592,26	€ 193.240,10	€ -	€ 193.240,10	€ -	€ -

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.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023

Accertamenti	24.763.543,63
Impegni	28.013.581,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.250.037,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.280.159,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	79.446,30
SALDO FPV	6.200.713,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	274,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.648,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.596,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.777,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.250.037,92
SALDO FPV	6.200.713,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.777,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	213.240,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.042.018,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.199.156,66

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.494.451,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	418.348,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.076.103,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.499.665,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.576.438,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-2.330.536,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.330.536,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.330.536,26
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.163.915,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		418.348,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.745.567,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.499.665,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		245.902,11

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): € **3.163.915,64**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **2.745.567,64**
- W3 (equilibrio complessivo): € **245.902,11**

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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	€ 34.959,75	€ 58.021,37
FPV di parte capitale	€ 6.245.200,01	€ 21.424,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 62.276,55	€ 34.959,75	€ 58.021,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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	€ 7.689.060,38	€ 6.245.200,01	€ 21.424,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

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

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 16 del 13.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 04.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

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

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

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

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

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

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

contabilità finanziaria.

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

RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.993.644,56	1.603.092,38	1.253.979,73	850.992,61	906.343,87	2.817.902,30	9.425.955,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	58.133,00	1.098,00	96.009,21	93.720,08	292.874,79	2.141.975,40	2.683.810,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	623.176,04	0,00	12.175,00	68.973,00	123.990,22	207.314,06	1.035.628,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	174.236,76	0,00	12.327,13	3.106.020,77	543.187,81	898.089,02	4.733.861,49
Titolo 6 - Accensione Prestiti	567.474,96	1.058.285,11	572.687,58	763.566,04	209.142,08	726.758,30	3.897.914,07
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	133.258,10	0,00	4.402,83	20.749,75	109.071,87	137.471,99	404.954,54
TOTALE	3.549.923,42	2.662.475,49	1.951.581,48	4.904.022,25	2.184.610,64	6.929.511,07	22.182.124,35

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	67.203,73	254.879,54	456.033,54	396.930,37	674.099,59	3.769.895,57	5.619.042,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	649.978,23	474.243,20	201.355,41	1.117.758,21	1.539.947,85	9.467.285,42	13.450.568,32
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	5.372,66	18.973,78	225.786,55	322.133,13	572.266,12
TOTALE	717.181,96	729.122,74	662.761,61	1.533.662,36	2.439.833,99	13.559.314,12	19.641.876,78

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.423.487,76
RISCOSSIONI	(+) 5.383.873,76	17.834.032,56	23.217.906,32
PAGAMENTI	(-) 6.448.771,26	14.454.267,43	20.903.038,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		3.738.355,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		3.738.355,39

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	€ 1.696.659,96	€ 1.423.487,76	€ 3.738.355,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 306,22	€ 306,22	€ 306,22

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 301 del 15.12.2022.

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 3.427.702,55;

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0,00

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 116.695,19.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'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 31 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di

debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 320.967,44;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.160.010,73.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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).

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 500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile pari ad Euro 500.000,00 di euro disponendo per l'appunto l'accantonamento sopra detto.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: Euro 7.892,26.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **non ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 243.188,00.

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 € 130.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	300.000,00	0,00	0,00	200.000,00	500.000,00
Totale Fondo contenzioso		300.000,00	0,00	0,00	200.000,00	500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2487/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.714.485,20	0,00	250.000,00	2.195.525,53	4.160.010,73
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.714.485,20	0,00	250.000,00	2.195.525,53	4.160.010,73
Fondo di garanzia debiti commerciali						
2488/0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	74.840,00	0,00	168.348,00	0,00	243.188,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		74.840,00	0,00	168.348,00	0,00	243.188,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	3.752,26	0,00	0,00	4.140,00	7.892,26
	ADEGUAMENTO CONTRATTUALE	30.000,00	0,00	0,00	100.000,00	130.000,00
Totale Altri accantonamenti		33.752,26	0,00	0,00	104.140,00	137.892,26
TOTALE		2.123.077,46	0,00	418.348,00	2.499.665,53	5.041.090,99

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	CONTRIBUTO AGEVOLAZIONE 2021 A UTENZE TARI NON DOMESTICHE (ART. 6 DL SOSTEGNI-BIS)		CONTRIBUTO AGEVOLAZIONE 2021 A UTENZE TARI NON DOMESTICHE (ART. 6 DL SOSTEGNI-BIS)	123.368,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.368,53
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				123.368,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.368,53

Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	SENTENZA TRIBUNALE DI TERAMO - BANCA POPOLARE DI BARI		SENTENZA TRIBUNALE DI TERAMO - BANCA POPOLARE DI BARI	306.655,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.655,41
463/0	RISARCIMENTO DANNI TESORIERI COMUNALI - SENT. N. 246/ 19 TRIBUNALE DI TERAMO - RGC 2173/16		SENTENZA TRIBUNALE DI TERAMO - UNIONE DI BANCHE ITALIANE	508.916,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	508.916,73
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				815.572,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815.572,14

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				938.940,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	938.940,67
---	--	--	--	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											0,00	123.368,53
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	815.572,14
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											0,00	938.940,67

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.423.487,76			1.423.487,76
Entrate titolo 1.00	+	21.095.077,91	8.690.777,74	2.743.102,52	11.433.880,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	3.709.422,11	2.495.317,53	23.105,63	2.518.423,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	3.663.542,21	1.161.391,88	856.544,89	2.017.936,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	28.468.042,23	12.347.487,15	3.622.753,04	15.970.240,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	18.188.483,95	7.643.269,16	3.039.535,18	10.682.804,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	698.740,76	698.740,76	0,00	698.740,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.887.224,71	8.342.009,92	3.039.535,18	11.381.545,10
Differenza D (D=B-C)	=	9.580.817,52	4.005.477,23	583.217,86	4.588.695,09
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	9.580.817,52	4.005.477,23	583.217,86	4.588.695,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.720.405,17	1.323.524,58	523.031,16	1.846.555,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	8.685.043,67	0,00	1.063.705,68	1.063.705,68
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	17.405.448,84	1.323.524,58	1.586.736,84	2.910.261,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	17.405.448,84	1.323.524,58	1.586.736,84	2.910.261,42
Spese Titolo 2.00	+	22.819.533,66	2.133.897,82	1.298.024,07	3.431.921,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	22.819.533,66	2.133.897,82	1.298.024,07	3.431.921,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	22.819.533,66	2.133.897,82	1.298.024,07	3.431.921,89
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.414.084,82	-810.373,24	288.712,77	-521.660,47
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.427.703,00	1.713.004,62	0,00	1.713.004,62
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.427.703,00	1.713.004,62	0,00	1.713.004,62
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.422.661,36	2.450.016,21	174.383,88	2.624.400,09
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	6.330.279,78	2.265.355,07	2.111.212,01	4.376.567,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.682.602,04	3.379.765,13	-1.064.897,50	3.738.355,39

3.5.1 Entrate

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-		Totale residui attivi da riportare

						CS			(TR=EP+EC)		
FONDO		C	34.959,75								
FONDO		C	6.245.200,0								
FONDO		C	0,00								
UTILIZZO		C	213.240,10								
-di cui Utilizzo		C	0,00								
FONDO DI		C	1.423.487,7								
TITOL O 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa	R S C P C S	9.351.155,6 7 11.434.507,32 21.095.077,91	R R C C T R	2.743.102,5 2 8.690.777,74 11.433.880,26	R A C S	0,00 11.508.680,04 - 9.661.197,65	C P	74.172,72	E P E C T R	6.608.053,15 2.817.902,30 9.425.955,45
TITOL O 2	Trasferimenti correnti	R S C P C S	564.940,71 3.063.431,82 3.709.422,11	R R C C T R	23.105,63 2.495.317,53 2.518.423,16	R A C S	0,00 4.637.292,93 - 1.190.998,95	C P	1.573.861,11	E P E C T R	541.835,08 2.141.975,40 2.683.810,48
TITOL O 3	Entrate extratributarie	R S C P C S	1.684.584,46 1.959.293,88 3.663.542,21	R R C C T R	856.544,89 1.161.391,88 2.017.936,77	R A C S	274,69 1.368.705,94 - 1.645.605,44	C P	- 590.587,94	E P E C T R	828.314,26 207.314,06 1.035.628,32
TITOL O 4	Entrate in conto capitale	R S C P C S	4.386.351,84 4.252.553,33 8.720.405,17	R R C C T R	523.031,16 1.323.524,58 1.846.555,74	R A C S	-27.548,21 2.221.613,60 - 6.873.849,43	C P	- 2.030.939,73	E P E C T R	3.835.772,47 898.089,02 4.733.861,49
TITOL O 5	Entrate da riduzione attività finanziarie	R S C P C S	0,00 0,00 0,00	R R C C T R	0,00 0,00 0,00	R A C S	0,00 0,00 0,00	C P	0,00	E P E C T R	0,00 0,00 0,00
TITOL O 6	Accensione Prestiti	R S C P C S	4.234.861,45 4.450.182,22 8.685.043,67	R R C C T R	1.063.705,68 0,00 1.063.705,68	R A C S	0,00 726.758,30 - 7.621.337,99	C P	- 3.723.423,92	E P E C T R	3.171.155,77 726.758,30 3.897.914,07
TITOL O 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	R S C P C S	0,00 3.427.703,00 3.427.703,00	R R C C T R	0,00 1.713.004,62 1.713.004,62	R A C S	0,00 1.713.004,62 - 1.714.698,3	C P	- 1.714.698,38	E P E C T R	0,00 0,00 0,00

8											
TITOL O 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	R	441.966,43	R	174.383,88	R	-100,00		E	267.482,55	
		S		R		A	2.587.488,20	C	-	E	137.471,99
		CP	3.965.795,00	RC	2.450.016,21			CP	1.378.306,80	EC	
		CS	4.422.661,36	TR	2.624.400,09	CS	1.798.261,27		TR	404.954,54	
TOTALE TITOLI		R	20.663.860,56	R	5.383.873,76	R	-27.373,52		E	15.252.613,28	
		C	32.553.466,57	R	17.834.032,56	A	24.763.543,63	C	-	E	6.929.511,07
		CP		G				P	7.789.922,94	EC	
		C	53.723.855,43	T	23.217.906,32	C	-		T	22.182.124,35	
		S		R		S	30.505.949,11		R		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		R	20.663.860,56	R	5.383.873,76	R	-27.373,52		E	15.252.613,28	
		S		R		A	24.763.543,63	C	-	E	6.929.511,07
		C	39.046.866,43	R	17.834.032,56			C		E	
		CP		C				P	7.789.922,94	EC	
		C	55.147.343,19	T	23.217.906,32	C	-		T	22.182.124,35	
		S		R		S	30.505.949,11		R		

ENTRATE TRIBUTARIE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (5)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	

Titolo 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>											
10101 Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati											
Capitolo 5 / 0 (Codice 1010141001)	IMPOSTA DI SOGGIORNO	RS	1.395,00	RR	1.395,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	292.000,00	RC	292.300,83	A	292.300,83	CP	300,83	EC	0,00
		CS	293.395,00	TR	293.695,83	CS	300,83		TR	0,00	
Capitolo 7 / 0 (Codice 1010106001)	IMPOSTA UNICA COMUNALE I.U.C. (EX IMU - TASI)	RS	1.244.829,49	RR	544.829,49	R	0,00		EP	700.000,00	
		CP	6.104.590,00	RC	5.014.595,22	A	6.104.590,00	CP	0,00	EC	1.089.994,78
		CS	7.585.963,37	TR	5.559.424,71	CS	-2.026.538,66		TR	1.789.994,78	

Capitolo 10 / 0 (Codice 1010116001)	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	RS CP CS	0,00 375.000,00 375.000,00	RR RC TR	0,00 456.125,58 456.125,58	R A CS	0,00 456.125,58 81.125,58	CP	81.125,58	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 24 / 0 (Codice 1010106002)	GETTITO ARRETRATO DA ACCERTAMENTO ICI/IMU/TASI	RS CP CS	904.171,89 1.463.710,00 2.367.881,89	RR RC TR	249.655,11 1.463.710,00 1.713.365,11	R A CS	0,00 1.463.710,00 -654.516,78	CP	0,00	EP EC TR	654.516,78 0,00 654.516,78
Capitolo 28 / 0 (Codice 1010153001)	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	RS CP CS	0,00 0,00 72.871,04	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -72.871,04	CP	0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 30 / 0 (Codice 1010149001)	IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI DEMANIALI MARITTIME	RS CP CS	15.000,00 15.000,00 30.000,00	RR RC TR	15.000,00 7.746,31 22.746,31	R A CS	0,00 7.746,31 -7.253,69	CP	-7.253,69	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 55 / 0 (Codice 1010151001)	PROVENTI TARIFFA DI IGIENE AMBIENTALE - TARI (EX TARES)	RS CP CS	7.185.759,29 2.955.297,00 10.141.056,29	RR RC TR	1.932.222,92 1.456.299,80 3.388.522,72	R A CS	0,00 2.955.297,00 -6.752.533,57	CP	0,00	EP EC TR	5.253.536,37 1.498.997,20 6.752.533,57
10101	Totale Imposte, tasse e Tipologia proventi assimilati 101	RS CP CS	9.351.155,67 11.205.597,00 20.866.167,59	RR RC TR	2.743.102,52 8.690.777,74 11.433.880,26	R A CS	0,00 11.279.769,72 -9.432.287,33	CP	74.172,72	EP EC TR	6.608.053,15 2.588.997,98 9.197.045,13
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali										
Capitolo 79 / 1 (Codice 1030101001)	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - IMPORTO ATTRIBUITO PER CORREZIONI PUNTUALI 2023	RS CP CS	0,00 228.910,32 228.910,32	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 228.910,32 -228.910,32	CP	0,00	EP EC TR	0,00 228.910,32 228.910,32
10301	Totale Fondi perequativi da Tipologia Amministrazioni 301 Centrali	RS CP CS	0,00 228.910,32 228.910,32	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 228.910,32 -228.910,32	CP	0,00	EP EC TR	0,00 228.910,32 228.910,32
10000	Totale Entrate correnti di Titolo 1 natura tributaria, contributiva e perequativa	RS CP CS	9.351.155,67 11.434.507,32 21.095.077,91	RR RC TR	2.743.102,52 8.690.777,74 11.433.880,26	R A CS	0,00 11.508.680,04 -9.661.197,65	CP	74.172,72	EP EC TR	6.608.053,15 2.817.902,30 9.425.955,45
TOTALE TITOLI		RS CP CS	9.351.155,67 11.434.507,32 21.095.077,91	RR RC TR	2.743.102,52 8.690.777,74 11.433.880,26	R A CS	0,00 11.508.680,04 -9.661.197,65	CP	74.172,72	EP EC TR	6.608.053,15 2.817.902,30 9.425.955,45
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS CP CS	9.351.155,67 17.927.907,18 22.518.565,67	RR RC TR	2.743.102,52 8.690.777,74 11.433.880,26	R A CS	0,00 11.508.680,04 -9.661.197,65	CP	74.172,72	EP EC TR	6.608.053,15 2.817.902,30 9.425.955,45

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

DISAVANZO DI AMMINISTRAZI	CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA	CP	0,00								
Titolo 1 Spese correnti	R	4.895.307,0	P	3.039.535,1	R	-6.625,09		E	1.849.146,7	
	S	4	R	8				P	7	
	C	13.489.539,09	P	7.643.269,16	I	11.413.164,73	EC	2.018.352,99	E	3.769.895,57
	P		C				P		C	7
	C	18.188.483,95	TP	10.682.804,34	FP	58.021,37		T	5.619.042,34	
	S				V			R	4	
Titolo 2 Spese in conto capitale	R	5.292.607,94	P	1.298.024,07	R	-11.300,97		E	3.983.282,90	
	S		R	7				P	0	
	C	17.465.088,58	P	2.133.897,82	I	11.601.183,24	EC	5.842.480,41	E	9.467.285,42
	P		C				P		C	2
	C	22.819.533,66	TP	3.431.921,89	FP	21.424,93		T	13.450.568,32	
	S			9	V			R		
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	R	0,00	P	0,00	R	0,00		E	0,00	
	S		R					P	0,00	
	C	0,00	P	0,00	I	0,00	EC	0,00	E	0,00
	P		C				P		C	0,00
	C	0,00	TP	0,00	FP	0,00		T	0,00	
	S				V			R	0,00	
Titolo 4 Rimborso Prestiti	R	0,00	P	0,00	R	0,00		E	0,00	
	S		R					P	0,00	
	C	698.740,76	P	698.740,76	I	698.740,76	EC	0,00	E	0,00
	P		C				P		C	0,00
	C	698.740,76	TP	698.740,76	FP	0,00		T	0,00	
	S				V			R	0,00	
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	R	0,00	P	0,00	R	0,00		E	0,00	
	S		R					P	0,00	
	C	3.427.703,00	P	1.713.004,62	I	1.713.004,62	EC	1.714.698,38	E	0,00
	P		C				P		C	0,00
	C	3.427.703,00	TP	1.713.004,62	FP	0,00		T	0,00	
	S			2	V			R	0,00	

Titolo 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	R S C P C S	2.364.015,3 5 3.965.795,0 0 6.330.279,7 8	P R P C TP	2.111.212,0 1 2.265.355,0 7 4.376.567,0 8	R I FP V	-2.670,35 2.587.488,2 0 0,00	EC P	1.378.306,8 0	E P E C T R	250.132,99 322.133,13 572.266,12
TOTALE TITOLI		RS CP CS	12.551.930,33 39.046.866,43 51.464.741,15	P R C TP	6.448.771,26 14.454.267,43 20.903.038,69	R I FP V	-20.596,41 28.013.581,55 79.446,30	EC P	10.953.838,58	E P E C T R	6.082.562,66 13.559.314,12 19.641.876,78
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS CP CS	12.551.930,33 39.046.866,43 51.464.741,15	P R C TP	6.448.771,26 14.454.267,43 20.903.038,69	R I FP V	-20.596,41 28.013.581,55 79.446,30	EC P	10.953.838,58	E P E C T R	6.082.562,66 13.559.314,12 19.641.876,78

Spese Correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

TITOLO 1 - Spese correnti		Anno 2023
		Impegnato
101	Redditi da lavoro dipendente	2.906.072,37
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	189.653,97
103	Acquisto di beni e servizi	7.235.600,69
104	Trasferimenti correnti	627.049,26
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00
107	Interessi passivi	230.464,74
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.865,00
110	Altre spese correnti	176.458,70
100	Totale TITOLO 1	11.413.164,73

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co.

228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **166.007,64**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20.10.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, verbale n. 24/2023.

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

La spesa sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti risulta inferiore al limite del 50% disposto dal l'art.28, comma 11 quater del D.L.201/2011:

Spese per Redditi da lavoro dipendente (1.01 + 1.02) = 3.095.726,34
Spese correnti = 11.413.164,73
incidenza percentuale 27,12 %

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **13.792,42** di parte corrente. Detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tale debito è così classificabile:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	13.792,42
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	€ 13.792,42

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

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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;

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.674.792,11
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.151.384,81
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.884.633,29
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	13.710.810,21
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	1.371.081,02
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 ⁽¹⁾	206.691,00
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.164.390,02
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	206.691,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A) * 100	% 1,51

Di seguito il dettaglio del debito complessivo:

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

Consistenza del debito al 31/12/2022	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione	Consistenza del debito al 31/12/2023
11.498.847,96	726.758,30	698.740,76	-	12.196.788,26

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	6.094.499,67
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€	205.679,24

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 a saldo la somma pari ad Euro 123.368,53, che risulta opportunamente accantonato a rendiconto come da allegato a/2 – quote vincolate

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Con note del 05.02.2024, prot. n. 1283/2024, 1285/2024, 1286/2024, 1287/2024, ai sensi dell'art 11, co.6, lett. j), D.Lgs 118/2011, venivano trasmesse alle società partecipate la nota informativa in cui venivano riepilogati i debiti e i crediti in essere tra il Comune di Cellino Attanasio e ciascuna società partecipate, come risultanti dalle evidenze contabili dell'ente.

Nelle tabelle che seguono si riportano gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate partecipate

CREDITI

Ruzzo Reti Spa	Società per Azioni	€ 172.124,85	€ 154.912,37 (prot. n. 6190/2024 del 20.02.2024)
GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONSORTILE COOP.	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot n. 3296/2024 del 26/01/2024)
SOCIETA' CONSORTILE FLAG COSTA BLU	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot. n. 8125/2024 del 08.03.2024)

DEBITI

--	--	--	--

Ruzzo Reti Spa	Società per Azioni	€ 19.472,62	€ 23.144,09 (prot. n. 6190/2024 del 20.02.2024)
GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONSORTILE COOP.	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot n. 3296/2024 del 26/01/2024)
SOCIETA' CONSORTILE FLAG COSTA BLU	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot. n. 8125/2024 del 08.03.2024)

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

B) PER IL CONTO ECONOMICO

1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;

2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.279.769,72	10.972.927,66		
2	Proventi da fondi perequativi	228.910,32			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.368.432,36	1.532.790,99		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.637.292,93	877.017,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.731.139,43	655.773,66		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.114.576,69	1.074.761,42	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	381.548,43	385.408,65		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	733.028,26	689.352,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	191.890,09	254.833,58	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.183.579,18	13.835.313,65		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.178,70	114.205,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.004.918,86	6.087.527,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	57.211,35	61.407,93	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	627.049,26	2.020.969,55		

	a	Trasferimenti correnti	627.049,26	2.020.969,55		
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13		Personale	2.906.072,37	2.691.066,83	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	4.335.113,32	1.906.893,07	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	175.102,59	192.407,87	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	4.160.010,73	1.714.485,20	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	271.039,89	300.000,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	881.080,26	33.752,26	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	198.744,28	132.946,92	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.418.408,29	13.348.769,16		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.765.170,89	486.544,49		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	da società controllate				
	b	da società partecipate				
	c	da altri soggetti				
20		Altri proventi finanziari	2,43	89,54	C16	C16
		Totale proventi finanziari	2,43	89,54		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	230.636,20	171.966,62	C17	C17
	a	Interessi passivi	230.636,20	171.966,62		
	b	Altri oneri finanziari				
		Totale oneri finanziari	230.636,20	171.966,62		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-230.633,77	-171.877,08		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	464.391,40	800.193,81	E20	E20
	a Proventi da permessi di costruire	411.341,37	608.556,13		
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	46.152,25			
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.897,78	191.637,68		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali				E20c
	e Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	464.391,40	800.193,81		
25	Oneri straordinari	36.466,00	189.514,65	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale				
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	32.548,21	184.713,87		E21b

c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	3.917,79	4.800,78		E21d
	Totale oneri straordinari	36.466,00	189.514,65		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	427.925,40	610.679,16		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.962.462,52	925.346,57		
26	Imposte (*)	185.807,74	157.119,64	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.776.654,78	768.226,93	23	23

3) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando cioè la quota ammortizzata nell'anno e il relativo incremento del fondo.

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- * che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - * che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - * per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

2) che i **criteri di valutazione** adottati nella valutazione delle singole poste attive e passive dello Stato Patrimoniale sono:

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le

immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 2%

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%

- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

CREDITI

Nello Stato Patrimoniale i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio

successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

DEBITI

I debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

3) è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011, che in sintesi sono così rappresentati:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	134.954,33	190.409,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.000,00	BI6	BI6
9	Altre	223.754,87	223.754,87	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	358.709,20	418.164,20		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.358.996,97	11.358.996,97		
1.1	Terreni	7.204,37	7.204,37		
1.2	Fabbricati	4.442.326,84	4.442.326,84		
1.3	Infrastrutture	6.439.323,73	6.439.323,73		
1.9	Altri beni demaniali	470.142,03	470.142,03		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.594.432,76	3.731.897,66		
2.1	Terreni	5.870,45	5.870,45	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.092.028,10	1.631.753,93		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	15.089,74	15.089,74	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	86.048,03	86.048,03	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	558.391,67	139.304,25		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.193,26	5.214,82		
2.7	Mobili e arredi	207.479,72	193.505,74		
2.8	Infrastrutture	761.727,79	789.506,70		
2.99	Altri beni materiali	865.604,00	865.604,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.431.482,28	15.758.088,07	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	29.384.912,01	30.848.982,70		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 29.743.621,21 31.267.146,90

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.707.466,98	7.636.670,47		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	7.478.556,66	7.636.670,47		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	228.910,32			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.414.861,97	4.906.131,96		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.614.861,97	4.106.131,96		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	800.000,00	800.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	678.131,65	1.233.208,51	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.785.011,70	6.887.849,62	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	127.073,00	127.073,00		
c	<i>altri</i>	6.657.938,70	6.760.776,62		
	Totale crediti	22.585.472,30	20.663.860,56		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.738.355,39	1.423.487,76		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.738.355,39	1.423.487,76		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.738.355,39	1.423.487,76		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.323.827,69	22.087.348,32		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.067.448,90	53.354.495,22		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

Anno

Anno - 1

riferimento

riferimento

				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	12.194.663,98	12.194.663,98	AI	AI
II	Riserve	14.424.372,80	14.403.608,46		
b	<i>da capitale</i>	5.213.303,27	5.213.303,27	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.130.573,96	7.130.573,96	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.080.495,57	2.059.731,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.776.654,78	768.226,93	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.053.766,97	4.285.540,04	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		34.449.458,53	31.652.039,41		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	633.752,26	633.752,26	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		633.752,26	633.752,26		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	12.196.788,26	11.498.847,96		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.057.579,72	985.133,51		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	144.095,06	146.081,09	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.995.113,48	10.367.633,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.235.600,69	6.771.551,02	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	760.003,66	696.994,75		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	595.701,14	556.222,51		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	164.302,52	140.772,24		
5	Altri debiti	791.845,50	2.101.309,82	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	42.703,08	41.340,23		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	164.903,42	73.008,52		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		127.073,00		
d	<i>altri</i>	584.239,00	1.859.888,07		
TOTALE DEBITI (D)		20.984.238,11	21.068.703,55		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				

2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		56.067.448,90	53.354.495,22		

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione come ad esempio residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIULIANO BOFFI

