

COMUNE DI TARCENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA LUCCA

Comune di Tarcento

Organo di revisione

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 Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Tarcento, lì 10/05/2024

L'Organo di revisione

DANIELA LUCCA

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	 26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Lucca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.04.2022:

- ◆ ricevuta in data 03.05.2024 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 02.05.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dal Consiglio Comunale, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, 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. 37
di cui variazioni di Consiglio (di cui due ratifiche)	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di giunta	n.13
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	n.15

- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.913 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'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";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 7.067.044,03, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.507.609,62
RISCOSSIONI	(+)	3.756.290,09	18.493.602,33	22.249.892,42
PAGAMENTI	(-)	3.945.995,20	18.828.267,65	22.774.262,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.983.239,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.983.239,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.216.967,94	3.429.312,40	6.646.280,34
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	247.736,56	2.653.227,93	2.900.964,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			399.139,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.262.371,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			7.067.044,03

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

b)

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	6.673.657,44	6.735.746,22	7.067.044,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.830.024,05	€ 1.995.668,06	€ 1.887.844,73
Parte vincolata (C)	€ 2.954.317,89	€ 3.116.997,82	€ 3.599.302,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 372.256,43	€ 50.561,73	€ 52.887,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.517.059,07	€ 1.572.518,61	€ 1.527.009,68

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
				FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-						
Finanziamento spese di investimento	€	1.118.261,55	€	1.118.261,55						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	145.233,06	€	145.233,06						
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-						
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-						
Utilizzo parte accantonata	€	382.265,60		€	-	€	-	€	382.265,60	
Utilizzo parte vincolata	€	1.535.979,46					€	1.234.926,71	€	162.973,64
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	50.561,73						#####	€	126.620,64
Valore delle parti non utilizzate	€	3.452.883,09	€	309.024,00	€	1.351.141,62	€	-	€	262.260,84
Valore monetario della parte	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 441.419,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.544.940,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.661.511,01
SALDO FPV	-€ 116.570,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 175.673,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 182.122,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.449,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 441.419,15
SALDO FPV	-€ 116.570,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.449,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.232.301,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.503.444,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 7.067.044,03

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.142.437,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	410.057,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.821.381,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		910.999,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	135.614,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		775.385,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		414.711,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	272.891,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		141.820,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		141.820,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.557.149,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		410.057,01
Risorse vincolate nel bilancio		2.094.272,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.052.820,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		135.614,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		917.206,05

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.557.149,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.052.820,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 917.206,05

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 362.993,67	€ 399.139,44
FPV di parte capitale	€ 2.181.946,62	€ 2.262.371,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.544.940,29	€ 2.661.511,01

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 226.127,91	€ 362.993,67	€ 399.139,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 61.115,34	€ 56.011,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 184.610,51	€ 161.072,32	€ 162.468,92
- 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**	€ 41.517,40	€ 118.812,39	€ 30.589,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 141.708,49
- 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	€ -	€ 21.993,62	€ 8.361,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.900.792,21	€ 2.181.946,62	€ 2.262.371,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 298.964,65	€ 1.470.681,14	€ 1.344.612,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.601.827,56	€ 711.265,48	€ 917.758,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 159.468,92
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 11.361,90
Altri incarichi	€ 142.955,05
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 71.130,80
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 14.222,77
Totale FPV 2022 spesa corrente	399.139,44

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 43 del 09.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 43 del 09.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.148.931,26	€ 3.756.290,09	€ 3.216.967,94	-€ 175.673,23
Residui passivi	€ 4.375.854,37	€ 3.945.995,20	€ 247.736,56	-€ 182.122,61

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	159.888,41	€ 132.249,54
Gestione corrente vincolata	€	11.268,82	€ 37.224,85
Gestione in conto capitale vincolata	€	1.080,65	€ 9.620,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	3.435,35	€ 3.028,15
MINORI RESIDUI	€	175.673,23	€ 182.122,61

L'Organo di revisione ha verificato quanto segue:

- ciascun Responsabile di Servizio ha provveduto ad analizzare i residui esistenti nei capitoli di propria competenza e a rideterminare quali residui debbano essere eliminati e/o reiscritti;
- il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei Responsabili di Servizio acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario e sulla base di successivi colloqui di approfondimento con il servizio finanziario stesso.

L'Organo di revisione ha verificato che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi abbiano fornito adeguata motivazione, il revisore individua però la necessità di formalizzazione completa con apposita Determina.

Il revisore rimanda al parere rilasciato con il quale ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023

segnalando di migliorare la formalizzazione nell'emissione delle determine di accertamento da parte dei singoli responsabili del servizio.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 579.109,51	€ 86.524,06	€ 31.096,35	€ 133.906,27	€ 286.174,06	€ 622.519,04	€ 1.739.329,29
Titolo II			€ 147.285,12	€ 14.281,23	€ 165.899,78	€ 1.292.864,96	€ 1.620.331,09
Titolo III	€ 40.573,65	€ 5.035,73	€ 41.403,95	€ 114.871,95	€ 86.722,24	€ 725.866,02	€ 1.014.473,54
Titolo IV	€ 52.664,26	€ 2.562,84	€ 561.398,98	€ 70.000,00	€ 774.054,48	€ 779.475,17	€ 2.240.155,73
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 20.404,81	€ 1.636,79	€ 76,00	€ 133,61	€ 1.152,27	€ 8.587,21	€ 31.990,69
Totali	€ 692.752,23	€ 95.759,42	€ 781.260,40	€ 333.193,06	€ 1.314.002,83	€ 3.429.312,40	€ 6.646.280,34

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 10.347,29	€ 3.988,20	€ 12.970,55	€ 26.638,70	€ 71.025,07	€ 2.469.684,74	€ 2.594.654,55
Titolo II					€ 15.084,18	€ 81.341,92	€ 96.426,10
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 93.741,96	€ 6.829,03	€ 3.346,84	€ 1.499,24	€ 2.265,50	€ 102.201,27	€ 209.883,84
Totali	€ 104.089,25	€ 10.817,23	€ 16.317,39	€ 28.137,94	€ 88.374,75	€ 2.653.227,93	€ 2.900.964,49

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	219.612,65	88.003,68	17.189,47	65.558,30	159.445,25	162.692,53	600.496,68	470.504,47
	Riscosso c/residui al 31.12	24.193,72	7.855,66	5.550,70	9.484,38	36.587,12	28.333,62		
	Percentuale di riscossione	11,02	8,93	32,29	14,47	22,95	17,42		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	147.083,20	60.358,52	105.188,82	105.827,25	227.035,43	1.155.330,30	711.038,64	467.921,89
	Riscosso c/residui al 31.12	10.613,26	4.887,52	50.769,47	15.485,08	97.067,30	910.962,25		
	Percentuale di riscossione	7,22	8,10	48,27	14,63	42,75	78,85		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	3.240,48	16.454,48	32.929,04	19.545,89	48.589,03	22.500,94
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	3.239,48	991,37	7.756,93	11.593,08		
	Percentuale di riscossione	-	-	99,97	6,02	23,56	59,31		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	2.676,00	14.850,66	8.204,00	70.867,70	23.125,06	6.574,68
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	6.610,00	66.863,30		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	80,57	94,35		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	5.983.239,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.983.239,19

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 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	€ 5.587.007,66	€ 6.507.609,62	€ 5.983.239,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.287.536,57	€ -	€ 3.395.127,98

L'ente ha provveduto a determinare la cassa vincolata al 01.01.2024 con determina n.269 del 03.05.2024.

Si riscontra che la ricostruzione complessiva la cassa vincolata al 01.01.2024 è avvenuta extra contabilmente.

Si raccomanda, quindi, di procedere con l'aggiornamento della cassa vincolata nel 2024 con la completa implementazione contabile della sua determinazione.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che rileva un anticipo di circa 12 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 -2.577,11.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.490.722,12

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti per quanto riguarda la CAFC Spa (non risale disponibile il bilancio al 31.12.2023) e nemmeno nel 2023 per quanto riguarda NET Spa.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società partecipate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, determinato per la copertura spese legali.

Dalle verifiche condotte e dalle informazioni/attestazioni ricevute dai singoli responsabili non sono emerse passività potenziali quantificabili.

Il revisore raccomanda di procedere con il monitoraggio delle passività potenziali e di riferire sulle evoluzioni allo scrivente organo di controllo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.748,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.020,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.768,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento complessivo pari a € 357.122,61 così composto:

- € 128.279,18 arretrati contrattuali dipendenti
- € 35.000,00 contributi investimenti Centro Sociale di Coia
- € 15.837,81 accantonamento deposito cauzionale
- € 101.714,46 oneri espropri
- € 6.768,00 indennità di fine mandato
- € 6.049,72 fondo innovazione – formazione dipendenti
- € 49.813,70 incentivi per concessione impianti sportivi
- €13.659,74 incarichi progettazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, visto che, non vi sono gli estremi per l'applicazione di tale normativa.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.925.699,36	3.959.022,63	100,85
Titolo 2	13.548.643,10	12.952.081,84	95,60
Titolo 3	1.900.818,90	1.966.343,28	103,45
Titolo 4	3.216.491,81	1.541.947,19	47,94
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>ente</i>	<i>agenzia della riscossione</i>
TARSU/TIATAR/TARES	<i>ente</i>	<i>agenzia della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>ente</i>	<i>agenzia della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>ente</i>	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU/ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 2.225.151,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 € 1.878.772,31.

La variazione pari ad € 346.378,86 si attesta al 18,43%.

TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 1.276.856,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 di € 1.186.503,36.

La variazione pari ad € 90.353,07 si attesta al 7,61%.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 20.000,00	€ 9.940,22	€ 46.052,00
Riscossione	€ 7.508,99	€ 9.940,22	€ 37.713,25
Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 20.000,00	0,00%	0
2022	€ 9.940,22	0,00%	0
2023	€ 37.713,25	0,00%	0

I contributi per permessi a costruire non sono stati utilizzati a finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
accertamento	€ 38.000,00	€ 77.700,28	€ 19.545,89
riscossione	€ 17.867,45	€ 44.771,24	€ 11.593,08
%riscossione	47,02	57,62	59,31

L'importo di € 12.693,53 è stato impegnato in segnaletica verticale.

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di € 80.467,70 rimosse per € 76.463,30 (pari al 95,02%) contro l'importo accertato per il 2022 pari ad € 91.605,00.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

			FCDE Accantonament o Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
	Accertamenti	Riscossioni		
Recupero evasione IMU/ILIA	€ 162.692,53	€ 28.333,62	€ 118.625,16	€ 470.504,47
Recupero evasione TARI	€ 121.526,13	€ 9.309,14	€ 27.141,78	€ 219.841,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CANONE UNICO	€ 14.819,96	€ 4.903,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 9.541,06	€ 2.499,44	€ 5.674,18	€ 32.295,07
TOTALE	€ 308.579,68	€ 45.045,20	€ 151.441,12	€ 722.640,63

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, ha non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

In particolare per IMU/ILIA, imposta di maggior rilievo, si specifica quanto segue:

IMU/ILIA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 549.809,35	
Residui riscossi nel 2023	€ 83.671,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 466.137,77	84,78%
Residui della competenza	€ 134.358,91	
Residui totali	€ 600.496,68	
FCDE al 31/12/2023	€ 470.504,47	78,35%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.001.137,33	€ 3.604.061,19	602.923,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 260.269,13	€ 277.634,70	17.365,57
103	acquisto beni e servizi	€ 5.806.519,35	€ 5.482.761,33	-323.758,02
104	trasferimenti correnti	€ 6.739.244,11	€ 7.583.663,33	844.419,22
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 221.795,46	€ 197.231,03	-24.564,43
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 71.699,30	€ 90.423,07	18.723,77
110	altre spese correnti	€ 151.304,25	€ 120.654,53	-30.649,72
TOTALE		€ 16.251.968,93	€ 17.356.429,18	1.104.460,25

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.575.706,45	€ 1.996.409,38	-579.297,07
203	Contributi agli investimenti	€ 83.557,15	€ 7.000,00	-76.557,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 3.954,45	€ -	-3.954,45
205	Altre spese in conto capitale	€ 6.366,01	€ 60.107,30	53.741,29
TOTALE		€ 2.669.584,06	€ 2.063.516,68	-606.067,38

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2023, pari ad € 3.183.814,71, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni e risulta rispettosa dell'obbligo di sostenibilità della spesa di personale disciplinato dall'articolo 22 della LR 18/2015 e dalle deliberazioni di Giunta regionale n. 1885/2020 e n. 1994/2021.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2023 sono pari ad € 101.177,44 per il personale del Comune di Tarcento e ad € 105.801,23 per il personale del Servizio Sociale dei Comuni del Torre e sono stati determinati in applicazione degli artt. 45 e 46 del Contratto collettivo regionale di lavoro - personale non dirigente - del 19/07/2023 e precisamente:

- art. 45 comma 3: ridetermina l'ammontare delle risorse variabili in € 720,00 in funzione del numero dei dipendenti in servizio al 31 dicembre 2020;
- art. 46: ridetermina in € 680,00 l'importo annuo per dipendente delle risorse variabili per gli anni 2021 e 2022, disponendo che le relative somme siano computate come risorse variabili una tantum nel fondo relativo all'anno 2023.

Andamento delle spese di personale

Le spese di personale, calcolate a decorrenza dal 2021 ai sensi dell'art. 22 della L.R. 18/2015 per il calcolo dell'indicatore di sostenibilità, hanno subito la seguente variazione:

2019	2020	2021	2022	2023
3.210.680,00	3.183.846,00	3.076.510,00	2.958.799,53	3.183.814,71

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, la disciplina di contenimento della spesa di personale, introdotta con decorrenza dall'esercizio 2021, è dettata dall'art. 22 della LR 18/2015, secondo il quale gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia, determinato quale rapporto percentuale tra la spesa di personale e la media degli accertamenti riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

Il valore soglia, distinto per classi demografiche degli enti, è fissato dalla Regione con delibera di Giunta n. 1885/2020 e successivamente modificato, con decorrenza 2022, con delibera della Giunta Regionale n.1994/2021.

Per il Comune di Tarcento, appartenente alla fascia demografica tra 5000 e 9999 abitanti, il valore soglia applicabile dall'esercizio finanziario 2023 è pari al 27,20%, eventualmente incrementato dal premio in relazione alla sostenibilità del debito.

La situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

	2021	2022	2023
Valore soglia di riferimento incrementato del premio per sostenibilità debito	28,20	28,70	28,70
Indicatore di sostenibilità	17,80	16,78	17,16

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 158.782,10.

I contratti di collaborazione stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge (oppure: con riferimento al programma approvato dal Consiglio) hanno determinato un impegno complessivo nel 2023 di € 2.000 con determina di impegno 632/2023.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto. Le spese di rappresentanza per il 2023 ammontano complessivamente a d € 1.287,00.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

I singoli responsabili dell'Ente hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022	2023
1,84%	1,24%	1,13%	1,12%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.216.656,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	12.841.542,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.570.526,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 17.628.725,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.762.872,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 197.231,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.565.641,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 197.231,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 4.290.403,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 558.029,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.732.374,10

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.334.808,91	€ 4.825.309,11	€ 4.290.403,33
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 509.499,80	-€ 534.905,78	-€ 558.029,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.825.309,11	€ 4.290.403,33	€ 3.732.373,40
Nr. Abitanti al 31/12	8.886,00	8.886,00	8.913,00
Debito medio per abitante	543,02	482,83	418,76

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 245.781,16	€ 221.795,46	€ 197.231,03
Quota capitale	€ 509.499,80	€ 534.905,78	€ 558.029,93
Totale fine anno	€ 755.280,96	€ 756.701,24	€ 755.260,96

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.349.979,72	41.775.288,74	574.690,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.146.297,91	12.311.665,95	-1.165.368,04
D) RATEI E RISCONTI	70.768,93	100.286,81	-29.517,88
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.567.046,56	54.187.241,50	-620.194,94
A) PATRIMONIO NETTO	37.473.986,52	36.719.980,84	754.005,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	397.122,61	644.526,44	-247.403,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.633.337,57	8.666.257,38	-2.032.919,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.062.599,86	8.156.476,84	906.123,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.567.046,56	54.187.241,50	-620.194,94
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.953.461,75	8.708.766,32	2.244.695,43

Per quanto riguarda le rimanenze iscritte per € 6.197,48 si rileva che trattandosi di una voce di valore esiguo l'Ente ha ritenuto di non modificare il valore rispetto all'esercizio precedente.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.228.661,34	18.341.943,67	886.717,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-18.323.440,55	-17.451.591,85	-871.848,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.614,29	-197.998,40	170.384,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-14.406,86	14.406,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.479,30	160.399,74	-156.920,44
IMPOSTE	-235.751,90	-214.940,57	-20.811,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	645.333,90	623.405,73	21.928,17

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

RENDICONTO PNRR - ENTRATE

Relativamente al PNRR (PA DIGITALE_2026) nel 2023 le operazioni finanziarie sono state le seguenti:

- PNRR 1.4.1 Entrata 7000/1 accertamento per l'importo di euro 155.234,00 di cui 113.512,44 euro confluìti in avanzo vincolato e sono state reimputate Entrate/spesa per euro 41.721,56.
- PNRR 1.4.3 Entrata 7001/1 accertamento per l'importo di euro 9.427,00 di cui impegnati 9.326,90 euro e i restanti 100,10 euro confluìti in avanzo vincolato.

In riferimento ai finanziamenti PNRR sopra indicati non è stato incassato ancora nulla: il rendiconto 1.4.3 è stato inserito sul portale PA DIGITALE 2026 mentre per il progetto 1.4.1 il lavoro è ancora in essere.

RENDICONTO PNRR - SPESE

Gli impegni relativamente ai finanziamenti PNRR sono stati i seguenti:

- Finanziamento 1.4.1 impegno a Maggioli S.p.A: CIG: 98343645E7 CUP: J71F22004030006 Misura 1.4.1 cittadino informati cittadino attivo importo di euro 37.820,00
- Finanziamento 1.4.1 impegno a Maggioli S.p.A.: CIG:Z023D89B72 Gestione del ciclo delle violazioni al codice della strada ed illeciti amministrativi importo di euro 3.901,56
- Finanziamento 1.4.3 impegno a PRODIGYS TECHNOLOGY SRL CIG: ZA73C46BBF PNRR Avviso Misura 1.4.3 Adozione piattaforma Pagopa importo pari a euro 9.326,90.

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 (non ci sono).

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio raccomanda:

- di proseguire con il monitoraggio dei costi relativi alla gestione corrente ed in conto capitale;
- di procedere con il costante aggiornamento contabile della cassa vincolata;
- di adottare il PIAO 2024-2026 di cui è stata approvata in Giunta la "Sottosezione programmazione risorse umane" e sulla quale lo scrivente organo di controllo ha rilasciato il prescritto parere.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA LUCCA