

COMUNE DI CASPERIA

Provincia di Rieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA TERESA MADEO

Maria Teresa Madeo

Comune di Casperia

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 28.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

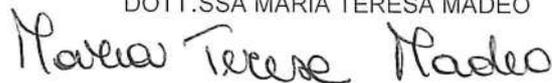
presenta

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 Casperia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, lì 28 maggio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA TERESA MADEO



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Maria Teresa Madeo, Revisore dei Conti del Comune di Casperia, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 22 maggio 2023;

◆ ricevuta in data 9 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 15.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale Semplificato;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. n. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 01.03.2019;

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 campionamento è stato eseguito scegliendo in maniera casuale le reversali e mandati dall'elenco delle reversali e mandati emessi nel periodo di riferimento della verifica, e successivamente analizzati, come riscontrabile nei verbali di verifica periodica di cassa;

◆ 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, 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:

GIUNTA MUNICIPALE n. 34 del 17.04.2023 VARIAZIONE FONDI PNRR

GIUNTA MUNICIPALE n. 68 del 11.09.2023 VARIAZIONE DI BILANCIO

GIUNTA MUNICIPALE n. 88 del 27.11.2023 VARIAZIONE DI BILANCIO

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

vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 1.168 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 **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente **non** partecipa al Consorzio di Comuni.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del Rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **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, non ha utilizzato l'avanzo libero di amministrazione;
- l'Ente, in ordine all'applicazione dell'avanzo vincolato, 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). Nello specifico, è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 10.000 parte capitale ed euro 17.430,72 in parte corrente;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Alla data odierna è stata presentata la resa del conto da parte dell'agente contabile Tesoriere;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. n.

174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, poiché l'incarico dell'attuale responsabile del procedimento è in scadenza.

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di nominare il responsabile del procedimento, ai sensi dell'art. 139 d.lgs. n. 174/2016, per gli opportuni adempimenti relativi ai conti giudiziali ed a trasmettere, entro il termine di legge, i conti degli agenti contabili, tramite il servizio SIRECO, alla competente Sezione giurisdizionale regionale Lazio della Corte dei Conti;

-l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, ha disposto con proprio atto, di non adottare ai sensi dell'art. 17-bis del d.l. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1.000 euro affidati dal 01.01.2000 al 31.12.2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 01.01.2000 al 30.06.2022.

L'Ente ha predisposto secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni che dovranno essere allegate al Rendiconto:

- Scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- Scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per l'asilo nido;
- Scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla G.U. n. 224 del 25.09.2023) allegata al Rendiconto emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario. Per contro, l'indicatore P8 presenta un valore non negativo. Orbene tale condizione attesta una scarsa capacità dell'Ente di riscossione (inferiore al 47%). L'Organo di Revisione raccomanda di migliorare tale indicatore di *performance* intraprendendo percorsi virtuosi improntati ad una maggiore efficienza di riscossione.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato ed attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.990.228,72 come risulta dalla seguente tabella:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				610.318,45
RISCOSSIONI	(+)	526.991,81	1.124.943,65	1.651.935,46
PAGAMENTI	(-)	853.951,43	1.059.070,45	1.913.021,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			349.232,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			349.232,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.230.544,36	1.814.255,57	4.044.799,93
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale				116.773,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.875.978,74	527.824,50	2.403.803,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			1.990.228,72

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31.12.2023 ed ancora giacenti nei conti correnti postali.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 716.804,64	€ 732.301,98	€ 1.990.228,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 629.942,30	€ 603.586,29	€ 629.084,53
Parte vincolata (C)	€ 37.614,09	€ 47.614,09	€ 1.360.045,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 49.248,25	€ 81.101,60	€ 1.099,12

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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, poiché non dovuta.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 27.430,72					€ -	€ -	€ -	€ 27.430,72	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 27.430,72	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.430,72	€ -

Nello specifico è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 10.000 parte capitale ed euro 17.430,72 in parte corrente.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.352.304,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 111.382,31

Minori residui passivi riaccertati (+)	€	17.004,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	94.377,53
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.352.304,27
SALDO FPV	€	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	94.377,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	27.430,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	704.871,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	1.990.228,72
*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 (O1=G+H+I-L+M)		21.834,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	5.327,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	213,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	16.294,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.230,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.063,75

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		1.348.483,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.339.648,70
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.834,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.834,47

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.370.317,66
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023		5.327,28
Risorse vincolate nel bilancio		1.339.861,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.128,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.230,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.898,22

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. n. 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), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.370.317,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 25.128,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 18.898,22

2.4 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. 25 del 15.04.2024 munito del parere dell'Organo di Revisione (riferimento verbale n. 5 del 15.04.2024).

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di Rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 15.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.868.918,48	€ 526.991,81	€ 2.230.544,36	-€ 111.382,31
Residui passivi	€ 2.746.934,95	€ 853.951,43	€ 1.875.978,74	-€ 17.004,78

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 102.156,51	€ 16.410,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.225,80	€ 594,49
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 111.382,31	€ 17.004,78

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi dei residui attivi al 31.12.2023

Titolo	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	210.068,27	75.391,20	42.773,96	22.056,52	35.849,71	108.507,21	494.646,87
2	Trasferimenti correnti	67.169,49	16.316,04	50.000,00	21.513,65	673,00	36.298,65	211.971,03
3	Entrate extratributarie	32.094,47	21.198,35	22.351,64	15.986,65	38.706,69	54.345,16	184.682,96
4	Entrate in conto capitale	1.483.587,90	1.064.449,33	46.945,92	431.810,73	3.174,26	108.411,79	3.138.379,83
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.539,12	7.539,12
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.335,54	5.293,58	951,00	0,00	0,00	0,00	7.580,12
Totale Generale		1.814.255,57	1.182.648,50	163.022,52	491.367,75	78.403,66	315.101,93	4.044.799,93

Analisi dei residui passivi al 31.12.2023

Titolo	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	248.415,47	92.311,47	101.321,14	47.353,15	38.838,78	118.285,76	640.525,77
2	Spese in conto capitale	269.570,42	1.084.786,62	58.268,89	287.568,54	9.428,33	14.607,51	1.724.228,31
4	Rimborso di prestiti	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.838,31	3.973,81	43,19	23.193,55	0,00	0,00	39.048,86
Totale Generale		527.824,50	1.181.071,90	159.633,22	358.115,24	46.265,11	130.893,27	2.403.803,24

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	0,00	0,00	0,00	0,00	18.652,99	260.159,39	38.725,63	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	18.652,99	221.443,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	72.760,43	17.729,07	17.760,01	42.592,63	117.270,81	246.000,00	295.625,22	185.850,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.408,80	1.536,00	704,77	5.510,04	85.161,93	99.716,72		
	Percentuale di riscossione	6,05	8,67	3,96	12,94	72,62			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	484,00	3.270,60	3.820,00	7.454,90	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,70		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.906,89	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	5.106,89	3.576,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Le sanzioni per violazioni al codice della strada non hanno Fondo Crediti poiché vengono iscritte a bilancio una volta riscosso l'importo. Il residuo deriva dal mancato prelevamento dell'importo, al 31 dicembre 2023, confluito nel conto corrente postale.

2.5 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.

Il fondo di cassa al 31.12.2023 è pari ad € 349.232,03.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	349.232,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	349.232,03

Alla data del 31 dicembre 2023, risultano nei conti correnti postali, in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale, importi complessivamente pari ad € 116.773,25.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 450.494,05	€ 610.318,45	€ 349.232,03

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

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023. L'Ente nel corso del 2023 non è ricorso all'utilizzo della cassa vincolata.

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

Nel conto del Tesoriere al 31.12.2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non sussiste la fattispecie.

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, 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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b), Legge n. 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15,46 giorni;

- l'Ente **non** ha proceduto all'allineamento della banca dati nella Piattaforma della Certificazioni Crediti (PCC).

Considerato il disallineamento di cui sopra ed un tempo medio ponderato di ritardo annuale dei pagamenti al 31.12.2023, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2023 risultante dalla piattaforma PCC pari a 15,46 giorni, l'Ente **ha** l'obbligo di accantonare la somma di euro 12.175,50 (Delibera di Giunta Municipale n. 12 del 26.02.2024).

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad eseguire con la massima sollecitudine l'adempimento dandone tempestiva comunicazione allo stesso.

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 l'Ente, nel piano della Performance 2023/2025, nel quale sono stati definiti gli obiettivi relativi all'anno 2023, **ha** assegnato ai responsabili delle rispettive strutture, relativamente al rispetto dei tempi medi di pagamento delle fatture commerciali, il peso pari al 30%.

Il mancato conseguimento dell'obiettivo sopra citato, implicherà la decurtazione del 30% delle indennità di risultato. L'OIV procederà alle relative valutazioni nel mese di settembre 2024.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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. n. 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 273.858,65, incrementato rispetto all'esercizio precedente di euro 5.327,28.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente **non** ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, pertanto non è necessario operare alcun accantonamento.

L'Organo di Revisione raccomanda che l'Ente esegua un costante monitoraggio della partecipazione detenuta, funzionale al mantenimento degli equilibri gestionali, nonché di osservare attentamente le norme previste nella materia delle società a partecipazione pubblica, in particolare quelle contenute nel d.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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'Ente nel risultato di amministrazione 2023 ha accantonato, quale fondo anticipazione liquidità, la somma di euro 308.770,84, ridottasi di euro 12.749,31 rispetto all'anno precedente. 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 17.11.2021 e Faq 47/2021).

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 6.500,00, 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 di euro 6.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 6.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Si raccomanda altresì che l'Ente di verifichi attentamente l'evoluzione delle suddette liti, al fine di adeguare con tempestività la posta di bilancio in commento. Al termine delle verifiche il Revisore chiede di essere adeguatamente informato dall'Ente.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.834,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce	€ 2.604,77
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.439,54

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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'importo è stato così determinato in € 26.115,50.

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 € 8.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	851.746,93	853.746,93	821.216,32	96,42	96,19
Titolo 2	133.517,25	168.664,84	174.511,03	130,70	103,47
Titolo 3	97.425,00	98.411,00	86.950,54	89,25	88,35
Titolo 4	726.673,00	753.107,08	147.392,44	20,28	19,57
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.809.362,18	1.873.929,85	1.230.070,33	67,98	65,64

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	886.506,76	888.872,65	888.119,41	100,18	99,92
Titolo 2	148.626,71	174.318,79	151.607,88	102,01	86,97
Titolo 3	104.625,00	106.525,00	63.871,07	61,05	59,96
Titolo 4	2.044.959,80	3.057.459,80	1.525.706,91	74,61	49,90
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.184.718,27	4.227.176,24	2.629.305,27	82,56	62,20

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	865.287,66	874.413,20	839.571,04	97,03	96,02
Titolo 2	177.854,70	204.601,55	180.325,91	101,39	88,14
Titolo 3	95.725,00	104.056,31	65.808,92	68,75	63,24
Titolo 4	1.644.960,80	1.643.170,15	1.628.596,08	99,01	99,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.783.828,16	2.826.241,21	2.714.301,95	97,50	96,04

I dati desumibili dalle tabelle che precedono permettono di riscontrare una buona percentuale di accertamento nel 2023 rispetto alle previsioni definitive di bilancio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestita dall'Ente</i>	<i>Gestita dall'Ente</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestita dall'Ente</i>	<i>Gestita dall'Ente</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestita dall'Ente</i>	<i>Gestita dall'Ente</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestita dall'Ente</i>	<i>Gestita dall'Ente</i>
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad € 260.159,39 e risultano **diminuite** di

€ 5.096,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Tale scostamento è di circa il 2%, e l'IMU accertata nel 2023 è in linea con quella dell'anno precedente.

Non si verificano residui provenienti da anni precedenti.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di euro 1.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per l'adeguamento PEF pluriennale.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 19.339,44	€ 39.244,01	€ 16.098,93
Riscossione	€ 19.339,44	€ 29.861,84	€ 16.098,93

Il residuo deriva dal mancato prelevamento, al 31 dicembre 2023, dell'importo confluito nel conto corrente postale.

Non è stato utilizzato per il finanziamento di spese al 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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
Accertamento	€ 10.983,00	€ 3.300,00	€ 3.820,00
Riscossione	€ 499,00	€ 29,40	€ 119,70
%riscossione	4,54	0,89	3,13

Il residuo deriva dal mancato prelevamento, al 31 dicembre 2023, dell'importo confluito nel conto corrente postale.

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

Le sanzioni sono state utilizzate interamente per il finanziamento di spese in conto capitale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 1.300,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 poiché l'entrata del 2022 conteneva degli arretrati corrisposti e non accertati nelle annualità precedenti. Il Canone inoltre è stato oggetto di rinegoziazione a seguito della modifica introdotta a livello nazionale per il Canone Unico Patrimoniale (Ris. 3 del 22 marzo 2022 MEF).

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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 11.886,14	€ -	€ 8.323,86	€ 88.008,65

L'importo iscritto a bilancio è stato pari alla riscossione effettuata. Poiché gli accertamenti sono stati notificati per la fine dell'anno e non essendo ancora diventati definitivi, si è provveduto a contabilizzare unicamente la parte già riscossa alla data di approvazione del bilancio.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.105.920,88	1.183.681,47	1.063.027,27	96,12	89,81
Titolo 2	842.125,29	868.559,37	262.975,13	31,23	30,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.948.046,17	2.052.240,84	1.326.002,40	68,07	64,61

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.079.615,14	1.120.420,51	971.380,03	89,97	86,70
Titolo 2	2.044.959,80	3.057.459,80	1.525.351,95	74,59	49,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.124.574,94	4.177.880,31	2.496.731,98	79,91	59,76

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.128.051,75	1.165.055,45	1.045.857,48	92,71	89,77
Titolo 2	1.647.760,80	1.653.170,15	290.112,91	17,61	17,55
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.775.812,55	2.818.225,60	1.335.970,39	48,13	47,40

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	310.668,19	321.016,35	10.348,16
102	imposte e tasse a carico ente	21.727,90	23.541,48	1.813,58
103	acquisto beni e servizi	467.730,84	514.531,54	46.800,70
104	trasferimenti correnti	71.231,32	88.003,51	16.772,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	73.971,46	69.060,00	-4.911,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.057,35	2.897,00	-160,35
110	altre spese correnti	22.992,97	26.807,60	3.814,63
TOTALE		971.380,03	1.045.857,48	74.477,45

Si osserva che sono aumentate le spese per gli acquisti di beni e servizi, trasferimenti correnti

e personale. L'incremento delle spese del personale è dovuto all'adeguamento contrattuale e alla corresponsione del pagamento dello straordinario elettorale.

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. n. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 333.068,62;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art. 40 del d. lgs. n. 165/2001;

Nell'esercizio 2023, l'Ente **non ha** proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 333.068,62	€ 295.132,38
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 20.727,90
Irap macroaggregato 102	€ -	€ -
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 333.068,62	€ 315.860,28
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ -
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 333.068,62	€ 315.860,28
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di Revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con il parere n. 11 del 20.12.2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.132.452,70	€ 290.112,91	-842.339,79
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 392.899,25	€ -	-392.899,25
TOTALE		€ 1.525.351,95	€ 290.112,91	-1.235.239,04

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.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio considerato, **non** ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

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 **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** rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
7,13 %	6,34 %	6,38%

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)	€ 821.216,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 174.511,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 86.950,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.082.677,89	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 108.267,79	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 69.060,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 39.207,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 69.060,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate Rendiconto anno 2021 (G/A)*100		6,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.736.213,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 26.026,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.710.186,44

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.835.070,04	€ 1.786.260,90	€ 1.736.213,43
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 48.809,14	-€ 50.047,47	-€ 26.026,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.786.260,90	€ 1.736.213,43	€ 1.710.186,44
Nr. Abitanti al 31/12	1.168	1.143	1.168
Debito medio per abitante	1.529,33	1.519,00	1.464,20

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 77.151,12	€ 73.971,46	€ 69.060,00
Quota capitale	€ 48.809,14	€ 50.047,47	€ 26.026,99
Totale fine anno	€ 125.960,26	€ 124.018,93	€ 95.086,99

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** detiene contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

5.1 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 **non** è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione invita l'Ente di adoperarsi per la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori, al fine di avere la certezza dei rapporti finanziari, tra l'Ente medesimo e la società partecipata Servizi Ambientali Provincia di Rieti S.r.l. S.A.PRO.DI.R., in modo tale da evitare il crearsi di situazioni debitorie nascoste che possano incidere sugli equilibri finanziari del Comune.

5.2 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.

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2023, con deliberazione n. 41 del Consiglio Comunale, alla ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3 TUSP, e relativo mantenimento coerente con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non** ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei Conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, pertanto invita l'Ente ad eseguire con la massima sollecitudine l'adempimento, dandone tempestivo riscontro all'Organo medesimo.

5.4 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.

6. 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.

7. 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. n. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da:

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

8. CONCLUSIONI

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

Il Revisore richiede espressamente che le raccomandazioni indicate nella presente relazione vengano adottate dall'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Teresa Madeo

