

COMUNE DI VIBO VALENTIA

Provincia di Vibo Valentia

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. ANTONINO DAFFINA'

DOTT.SSA ELISABETTA MICHIEZI

DOTT. GIUSEPPE GULLI'

Comune di VIBO VALENTIA (VV)

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;

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 Vibo Valentia che forma parte integrante e sostanziale del verbale n. 110 del 10/04/2024.

2

Vibo Valentia, lì 10/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT. ANTONINO DAFFINA'

DOTT.SSA ELISABETTA MICHENZI

DOTT. GIUSEPPE GULLI'

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Antonino Daffinà, Dott.ssa Elisabetta Michienzi, Dott. Giuseppe Gullì**, nominati **revisori nominati** per il triennio 2022/2025 con delibera dell'Organo consiliare n. 90 del 18/10/2022;

◆ ricevuta in data 25/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 25/03/2024, 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 ;
- d) allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 21/12/2015 e successivamente modificata con delibera di C.C. n. 109 del 28/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 3 Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	5

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 31.833 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

Tuttavia il Collegio ritiene opportuno precisare quanto segue:

L'Ente al 31/12/2021, in seguito alla chiusura del dissesto finanziario (dichiarato in data 21/06/2013) con Decreto ministeriale di approvazione del piano di estinzione delle passività pregresse in data 04/06/2021, evidenziava un disavanzo da ripianare di Euro 40.293.727,06 comprensivo delle passività OSL di Euro 11.485.599,68.

L'Ente, rilevato che il risultato di amministrazione al 31/12/2022 (disavanzo pari a Euro 31.830.467,69) non potesse essere ripianato, ai sensi dell'art.188 del TUEL, con deliberazione di Consiglio Comunale n.46 del 07/06/2023 ha approvato l'attivazione della procedura il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243 bis del TUEL.

Ai punti precedenti si aggiunge che con la Sentenza n. 4/2023/EL del 24 c.m., di cui al Giudizio iscritto al n. 765/SR/EL, la Corte dei Conti, Sezione Riunite, in speciale composizione ha rigettato il ricorso e la domanda di omologazione del PRFP, pur accertando la mancata produzione degli effetti di cui all'art. 243- quater , co.7 del TUEL.

Il Comune di Vibo Valentia, pertanto, ha attivato la procedura prevista dall'articolo 43, comma 2, del decreto- legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito in legge 15 luglio 2022, n. 91, avviando un percorso di riequilibrio strutturale per il recupero del disavanzo e nel contempo potenziando l'attività di riscossione dei tributi e la valorizzazione delle entrate patrimoniali attraverso piani di alienazione, anche avvalendosi del contributo di enti ed istituti pubblici e privati.

In data 17/01/2023 l'Ente ha stipulato l'accordo con il Governo, ex art. 43 c.5 bis D.L.50/2022, contenente la quantificazione e l'articolazione temporale delle misure di risanamento fino all'anno 2038 previste dal comma 572 dell'articolo 1 della legge 234 del 2021.

In data 09/08/2023 il Ministero dell'Interno con nota prot.n. 0113621, acquisita a prot. Gen. N. 40517 del 10/08/2023, comunicava a questo Ente che nella seduta del 25.07.2023, la Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali, ai sensi dell'art. 268, comma II TUEL, ha proposto le misure che saranno successivamente stabilite con decreto del Ministro dell'Interno per il ripiano del disavanzo di amministrazione, da realizzare in un arco temporale pari a venti anni.

In data 20.12.2023 con prot. Gen. n. 63999 il Ministero dell'Interno, per il tramite dell'Ufficio territoriale del Governo, ha provveduto a notificare all'Ente, il Decreto prot. n. 0190570 del 19/12/2023 con il quale vengono stabilite, ai sensi dell'art. 268, c.2 del TUEL, le misure necessarie per il risanamento finanziario del Comune di Vibo Valentia contenute nell'allegato A), che costituisce parte integrante del predetto Decreto, allegato rinotificato a causa di un errore materiale in data 16/01/2024 con prot. n. 0002443, acquisita a prot. Gen. N. 2549 del 17/01/2024, e che pertanto, l'Ente attraverso questo innovativo strumento di risanamento potrà in essere le misure dallo stesso individuate, al fine di raggiungere un graduale equilibrio economico finanziario.

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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	
Stralcio parziale	SI	3 del 31/01/2023
Definizione agevolata	SI	24 del 26/04/2023

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

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 **disavanzo** di Euro 29.772.115,86, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
Esercizio 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				39.686.436,39
RISCOSSIONI	(+)	9.104.365,53	43.028.738,94	52.133.104,47
PAGAMENTI	(-)	10.115.953,11	41.773.404,52	51.889.357,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.930.183,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.930.183,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	95.614.477,41	23.278.685,93	118.893.163,34
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	38.646.467,38	14.668.414,56	53.314.881,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			4.107.785,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			14.601.407,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			86.799.271,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)				52.175.042,58
Accantonamento residui presunti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				4.363.837,14
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				17.348.753,34
Altri accantonamenti				24.144.266,68
		Totale parte accantonata (B)		98.031.899,74
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				16.744.198,18
Vincoli derivanti da trasferimenti				307.292,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				864.874,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				621.333,41
Altri vincoli				1.789,15
		Totale parte vincolata (C)		18.539.487,64
Parte destinata agli investimenti				
		Totale destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-29.772.115,86
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)				

7

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023.

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2023 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	85.263,91	1.875.806,02	1.702.369,81	173.436,21	85.263,91	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023							
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019	15	67.996,06	883.948,78	815.952,72	67.996,06	67.996,06	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da PRFP 2019, controdeduzioni corte dei conti anno 2020 e chiusura dissesto oggetto di ripiano ai sensi dell'art. 268 TUEL	2019	20	1.816.919,56	29.070.712,89	27.253.793,33	1.816.919,56	1.816.919,56	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				31.830.467,69	29.772.115,86	2.058.351,83	1.970.179,53	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.702.369,81	85.263,91	85.263,91	85.263,91	1.446.578,08
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	815.952,72	67.996,06	67.996,06	67.996,06	611.964,54
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da PRFP 2019, controdeduzioni corte dei conti anno 2020 e chiusura dissesto oggetto di ripiano ai sensi dell'art. 268 TUEL	27.253.793,33	1.816.919,56	1.816.919,56	1.816.919,56	21.803.034,65
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	29.772.115,86	1.970.179,53	1.970.179,53	1.970.179,53	23.861.577,27

9

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)	€ 48.433.763,69	€ 77.551.388,17	€ 86.799.271,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 58.536.996,26	€ 90.877.789,37	€ 98.031.899,74
Parte vincolata (C)	€ 18.335.073,81	€ 18.504.066,49	€ 18.539.487,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 28.438.306,38	-€ 31.830.467,69	-€ 29.772.115,86

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
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	€ 2.300.167,28		€ -	2.079.640,92	220.526,36					
Utilizzo parte vincolata	€ 112.136,00					92.136,00	20.000,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.412.303,28	€ -	€ -	€ 2.079.640,92	€ 220.526,36	€ 92.136,00	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ -

10

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

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:

Stampa di Riconciliazione

Esercizio 2023

Descrizione	Importo
Accertamenti (+)	66.307.424,87
Impegni (-)	56.441.819,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.865.605,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+)	17.969.970,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	18.709.193,11
SALDO GESTIONE FPV	-739.222,84
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	45,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	411.194,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	532.649,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	121.500,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.865.605,79
SALDO GESTIONE FPV	-739.222,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	121.500,40
Avanzo esercizi precedenti applicato	2.412.303,28
Avanzo esercizi precedenti non applicato	75.139.084,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	86.799.271,52

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.785.300,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1970.179,54
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	42.257.822,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	1.192.369,42
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.329.999,95
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.107.785,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	926.625,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		6.900.902,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.320.167,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.221.069,98

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	9.225.635,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-4.565,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	409.256,01
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-413.821,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	92.136,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.184.669,34
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.005.917,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	1.192.369,42
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.415.008,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	14.601.407,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
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)		347.436,71
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	704.340,38
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-356.903,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-356.903,67
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		9.568.506,69
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023		9.225.635,23
Risorse vincolate nel bilancio		704.340,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-361.468,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		409.256,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-770.724,93
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.221.069,98
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.320.167,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	9.225.635,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	409.256,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.733.988,54

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.568.506,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € -361.468,92
- W3 (equilibrio complessivo): € -770.724,93

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, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

14

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.785.300,93	€ 4.107.785,39
FPV di parte capitale	€ 15.184.669,34	€ 14.601.407,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.187.003,66	€ 2.785.300,93	€ 4.107.785,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 4.187.003,66	€ 2.785.300,93	€ 4.107.785,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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	626.553,80
Trasferimenti correnti	3.332.946,59
Incarichi a legali	148.285,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	4.107.785,39

15

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	€ 9.503.672,58	€ 15.184.669,34	€ 14.601.407,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 9.503.672,58	€ 15.184.669,34	€ 14.601.407,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 70 del 15/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.104 del 19/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 70 del 15/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 105.129.991,96	€ 9.104.365,53	€ 411.149,02	-€ 95.614.477,41
Residui passivi	€ 49.295.069,91	€ 10.115.953,11	€ 532.649,42	-€ 38.646.467,38

16

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	€	141.581,44	€ 194.762,93
Gestione corrente vincolata	€	265.250,83	€ 235.030,59
Gestione in conto capitale vincolata	€	3.882,49	€ 99.380,70
Gestione in conto capitale non	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	434,26	€ 3.475,20
MINORI RESIDUI	€	411.149,02	€ 532.649,42

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;

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

dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 14.177.496,44	€ 4.327.995,63	€ 3.534.034,19	€ 4.706.007,41	€ 20.245.838,95	€ 9.611.618,41	€ 56.602.991,03
Titolo II	€ 1.192.689,03	€ 19.209,42	€ 924.273,77	€ 899.831,60	€ 1.259.075,14	€ 1.948.390,00	€ 6.243.468,96
Titolo III	€ 7.792.255,80	€ 1.745.937,07	€ 1.855.123,37	€ 2.288.321,14	€ 5.512.884,20	€ 5.067.187,22	€ 24.261.708,80
Titolo IV	€ 23.834.531,09	€ 4.180,91	€ 184.038,10	€ 227.012,24	€ 43.216,08	€ 6.550.830,67	€ 30.843.809,09
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 161.412,59			€ 2.591,30	€ 676.521,94	€ 94.988,86	€ 935.514,69
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.670,77	€ 5.670,77
Totali	€ 47.158.384,95	€ 6.097.323,03	€ 6.497.469,43	€ 8.123.763,69	€ 27.737.536,31	€ 23.278.685,93	€ 118.893.163,34
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 8.824.714,08	€ 756.019,53	€ 1.053.764,39	€ 2.076.417,34	€ 4.055.556,14	€ 9.728.600,70	€ 26.495.072,18
Titolo II	€ 18.760.693,25	€ 21.203,25	€ 92.787,70	€ 2.866.002,66	€ 75.158,11	€ 4.633.977,37	€ 26.449.822,34
Titolo III							€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 40.560,79	€ 40.560,79
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 13.474,27		€ 44.468,71	€ 1.646,48	€ 4.534,27	€ 265.302,60	€ 329.426,33
Totali	€ 27.598.881,60	€ 777.222,78	€ 1.191.020,80	€ 4.944.066,48	€ 4.135.248,52	€ 14.668.441,46	€ 53.314.881,64

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 313.665,04	€ 22.697,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 290.967,54		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 92,76		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 11.358.488,73	€ 2.350.531,75	€ 2.325.988,47	€ 3.386.662,21	€ 4.762.647,85	€ 7.595.356,00	€ 26.920.431,71	€ 24.634.887,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 271.115,76	€ 22.192,54	€ 16.182,73	€ 125.014,86	€ 1.806.194,09	€ 2.618.543,32		
	Percentuale di riscossione	2,386899934	0,944149765	0,695735607	3,691388519	37,92415788	34,47558376		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.681.329,73	€ -	€ -	€ -	€ 53.391,17	€ 1.300.384,06	€ 2.532.761,73	€ 2.420.306,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 72.088,15	€ -	€ -	€ -	€ 53.391,17	€ 376.863,91		
	Percentuale di riscossione	4,287567674	0,00	0,00	0,00	100	28,98096967		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 235.769,10	€ 36.947,07	€ 46.446,97	€ 60.398,39	€ 483.630,70	€ 110.374,18	€ 932.325,04	€ 455.800,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.551,84	€ 31.071,04		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,320872931	28,15064175		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 5.796.142,97	€ 1.564.216,34	€ 1.824.680,77	€ 1.985.074,89	€ 3.763.423,27	€ 4.556.142,81	€ 17.150.245,87	€ 12.910.465,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 112.678,19	€ 15.995,92	€ 16.004,37	€ 26.118,05	€ 1.369.619,70	€ 728.889,92		
	Percentuale di riscossione	1,944020197	1,02261558	0,877105205	1,315721141	36,39292213	15,99796034		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.041.420,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.955.497,02	€ 1.955.497,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 85.923,97	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	4,209027458	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione, ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite, tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro, è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4.2, par. 7.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto Tesoriere)	€	39.930.183,23
-di cui conto "istituto tesoriere"	€	0
-di cui conto "Conto di Tesoreria Unico presso Banca d'Italia"	€	39.930.183,23
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	39.930.183,23

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 direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	€ 34.457.621,86	€ 39.686.436,39	€ 39.930.183,23
di cui cassa vincolata	€ 34.457.621,86	€ 36.237.241,36	€ 37.270.657,42

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.275 del 13/12/2022. L'Ente non ha mai utilizzato l'anticipazione di cassa.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 13.642.724,02	€ 15.325.817,88	€ 13.570.951,98
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 38.134.169,48	€ 27.862.092,64	€ 4.112.320,75
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 13.570.951,98:

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 179.922,27.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, tuttavia l'Ente segnala che a causa di carenze di organico ha notevoli difficoltà nella tempestiva adozione delle determinazioni di liquidazione;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 41 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 2.9 mil;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

In merito il Collegio con verbale 94 del 14 02.2024 avente ad oggetto " Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali Esercizio 2024"

ha ritenuto opportuno richiamare l'attenzione sulle nuove disposizioni contenute nella Circolare n.1 del 3 Gennaio 2024 MEF – RGS Prot. 2449, in merito alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023 n 13, convertito con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023 , n.41, in particolare:

- L'assegnazione nei sistemi di valutazione della performance, dei dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento. Il rispetto o meno degli stessi dovranno essere valutati ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento; pertanto, si invitano i Responsabili ad adempiere ad una regolare liquidazione delle fatture al fine del rispetto dei tempi di pagamento, comportamento disatteso nonostante le sollecitazioni effettuate dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 52.175.042,58. In sede di rendiconto, l'Ente ha provveduto ad effettuare un accantonamento a FCDE corrispondente ad una svalutazione del 100% delle entrate lasciate derivanti dal dissesto. Nel corso del 2023 sono stati incassati residui competenza OSL per Euro 472.866,01. Sono stati eliminati residui Attivi per Euro 36.316,00 e diminuito il FCDE per la corrispondente differenza pari a Euro 436.550,01

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

- 1) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione come già precisato nella relazione Rendiconto 2022 dà atto che l'Ente non detiene società controllate/partecipate.

Il Collegio, prende atto che non è stata allegata al rendiconto della gestione, la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate, ai sensi dell'art.6, comma 4 del D.L. 95/2012, conv. dalla Legge n. 135/2012, in quanto il Comune di Vibo Valentia ha concluso le procedure di dismissione a seguito della deliberazione di C.C n. 75/2013.

Con deliberazione di C.C. n. 70 del 25/09/2017, il Comune di Vibo Valentia ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 – ricognizione partecipazione possedute, dando atto di aver posto in essere tutti gli atti necessari alla dismissione delle partecipate, e pertanto, si da atto che non verrà redatto il bilancio consolidato anno 2023, in quanto l'Ente non detiene alcuna partecipata, evidenziando che è stata altresì registrata anche sul portale PARTECIPAZIONI del MEF – Ragioneria Generale dello Stato e su quello della Corte dei conti.

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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

D.L.35/2013

D.L.78/2015

D.L.66/2014

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.348.753,34, 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 al 31/12 vi è un miglioramento nel fondo contenzioso in quanto alla data del 01/01/2023 la somma accantonata ammontava ad € 18.558.313,45, mentre in sede di rendiconto al 31/12/2023 ammonta ad € 17.348.753,34.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che gli accantonamenti siano congrui.

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)	€ 15.998,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.982,85
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 22.981,09

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'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto:

c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura di € 101.956,13.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili già inserite nel fondo contenzioso.

L'Ente ha inoltre previsto una serie di accantonamenti per far fronte alle passività OSL, di seguito si riporta schema riassuntivo:

Altri accantonamenti (4)						
INDENNITA' DI FINE MANDATO	6.998,24	0,00	0,00	6.982,85	22.981,09	
SOMME TRASFERITE DALL'OSL PER IL PAGAMENTO DEI DEBITI NON TRASATTI DI CUI ALL'ELENCO 2.9B) DEL PIANO DI ESTINZIONE. E=3037	4.302.188,25	0,00	0,00	0,00	4.302.188,25	
SOMME TRASFERITE DALL'OSL PER IL PAGAMENTO DEI GIUDIZI PENDENTI DI CUI ALL'ELENCO 2.12) DEL PIANO DI ESTINZIONE. E=3037	586.590,95	0,00	0,00	0,00	586.590,95	
SOMME TRASFERITE DALL'OSL SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL PIANO DI ESTINZIONE. E=3037	79.181,31	0,00	0,00	0,00	79.181,31	
FONDO ACCANTONAMENTO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	178.526,36	-178.526,36	0,00	180.613,59	180.613,59	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' OSL	18.110.142,63	0,00	0,00	-436.550,01	17.673.592,62	
FONDO PASSIVITA' OSL	181.561,60	0,00	0,00	0,00	181.561,60	
FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	1015.591,14	0,00	101.956,13	0,00	1.117.547,27	
Totale Altri accantonamenti (4)	24.469.790,48	-178.526,36	101.956,13	-248.953,57	24.144.266,68	

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.

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 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	25410714,04	25652787,77	25584472,33	100,68	99,73
Titolo 2	11786138,76	12562794,12	8728245,06	74,06	69,48
Titolo 3	9557557,37	9881637,22	7945105,22	83,13	80,40
Titolo 4	59550193,99	62494286,45	12910928,28	21,68	20,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	106304604,16	110591505,56	55168750,89	51,90	49,89

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	4.473.907,96	620.598,08
TARSU/TIA/TARI/TARES	4.859.243,30	275.531,14
Sanzioni per violazioni codice della	380.903,33	121.439,90
Fitti attivi e canoni patrimoniali	32.622,88	
Proventi acquedotto e depurazione	2.199.177,12	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 174.953,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

24

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 119.612,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Il PEF 2023/2025 ha avuto maggiori costi.

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	€ 714.587,98	€ 582.471,59	€ 477.689,07
Riscossione	€ 677.356,12	€ 512.652,29	€ 464.747,04

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 259.979,14	€ 443.215,32	€ 327.512,16
riscossione	€ 259.979,14	€ 389.824,15	€ 327.512,16
%riscossione	100,00	87,95	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 163.756,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 163.756,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 163.756,08
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro € 8.693,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: affidamento di alcuni impianti sportivi. Si precisa che nell'anno 2022 sono state inserite in bilancio le somme derivanti dall'OSL.

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 1.758.036,00	€ 103.992,50	€ 1.687.860,00	€ 1.800.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 669.504,00	€ 93.660,52	€ 362.100,00	€ 500.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.427.540,00	€ 197.653,02	€ 2.049.960,00	€ 2.300.000,00

25

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 9.153.456,03	
Residui riscossi nel 2023	€ 698.476,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 8.454.979,83	92,37%
Residui della competenza	€ 2.229.886,98	
Residui totali	€ 10.684.866,81	
FCDE al 31/12/2023	€ 9.970.049,98	93,31%

In merito si osserva, la persistente difficoltà ad incassare, le somme iscritte a residuo derivanti dal recupero dell'evasione, atteso che la percentuale di riscossione del 7,63% è inferiore a quella realizzata negli anni 2021 del 11% e 2022 del 8.54%.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	46636055,43	51478251,07	32329999,95	69,32	62,80
Titolo 2	75208939,26	77072798,30	12141508,63	16,14	15,75
Titolo 3					
TOTALE	121844994,69	128551049,37	44471508,58	36,50	34,59

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	€ 4.906.131,50	€ 4.795.931,57	-110.199,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 380.447,81	€ 403.471,39	23.023,58
103 acquisto beni e servizi	€ 21.203.450,33	€ 20.356.313,36	-847.136,97
104 trasferimenti correnti	€ 4.011.671,71	€ 3.008.915,71	-1.002.756,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.060.546,91	€ 1.032.641,93	-27.904,98
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 3.849.443,22	€ 2.732.725,99	-1.116.717,23
TOTALE	€ 35.411.691,48	€ 32.329.999,95	-3.081.691,53

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.386.558,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.360.214,00	€ 4.795.931,57
Spese macroaggregato 103	€ 177.930,00	€ 48.422,99
Irap macroaggregato 102	€ 501.441,00	€ 268.212,04
Totale spese di personale (A)	€ 9.039.585,00	€ 5.112.566,60
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.653.027,00	€ 251.209,38
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.386.558,00	€ 4.861.357,22

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16 agosto 2023 parere n.52 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'organo di revisione **ha** rilasciato in data 26 settembre 2023 parere n. 58 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

27

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.316.443,74	€ 11.810.598,79	5.494.155,05
203 Contributi agli investimenti			
204 Altri trasferimenti in conto capitale			
205 Altre spese in conto capitale	€ 11.125,62	€ 330.909,84	319.784,22
TOTALE	€ 6.327.569,36	€ 12.141.508,63	5.813.939,27

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.108.532,12 di cui euro 1.108.532,12 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 66.453,66	€ 5.138.175,32	€ 1.052.585,93
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.134.391,46	€ 76.826,86	€ 55.946,19
Totale	€ 1.200.845,12	€ 5.215.002,18	€ 1.108.532,12

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 439.657,13;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 45.568,03.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con risorse propri di bilancio e accantonamenti da fondo contenzioso.

Si precisa che la maggior parte dei debiti fuori bilancio hanno trovato copertura con fondi accantonati al Fondo contenzioso.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

28

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 o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
2,03%	1,65 %	2,03 %

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)	€ 22.877.984,93		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 25.267.754,09		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.138.068,82		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 54.283.807,84		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.428.380,78		
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)	€ 1.103.555,13		
(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)	€ 4.324.825,65		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.103.555,13		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,03%	

29

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 21.700.632,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 926.625,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 20.774.006,72

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 25.225.953,45	€ 23.470.044,64	€ 21.700.632,10
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.755.908,81	-€ 1.769.412,54	€ 926.625,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 23.470.044,64	€ 21.700.632,10	€ 22.627.257,48
Nr. Abitanti al 31/12	33.455,00	31.833,00	31.601,00
Debito medio per abitante	701,54	681,70	716,03

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.103.555,13	€ 1.060.546,91	€ 1.032.641,93
Quota capitale	€ 1.755.908,81	€ 1.769.412,54	€ 926.625,38
Totale fine anno	€ 2.859.463,94	€ 2.829.959,45	€ 1.959.267,31

30

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 23.355.199,60
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 625.348,26
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 625.348,26
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

In relazione a quanto sopra si rimanda a quanto specificato nella presente relazione con riferimento al Fondo perdite aziende e società partecipate. (pagina 22)

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Gli Enti in contabilità finanziaria adottano un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

31

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale, affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari risultano aggiornati sotto l'aspetto contabile al 31/12/2023, tuttavia permane come già evidenziato nel parere al rendiconto 2022, la mancata conciliazione tra inventario contabile ed inventario fisico.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.157,05	44.018,82	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	27157,05	44018,82		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	56.764.064,59	50.501.730,36		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.980.108,05	1.202.208,59		
1.3	Infrastrutture	52.632.863,13	47.304.839,48		
1.9	Altri beni demaniali	2.151.093,41	1.994.682,29		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	58.328.308,59	53.925.364,90		
2.1	Terreni	1.139.976,79	1.077.857,70	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	57.128.757,25	52.816.951,73		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	12.483,45	11.795,21	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.973,43	1.629,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	92,27	115,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.354,65	398,60		
2.7	Mobili e arredi	30.919,66	14.180,55		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	5.751,09	2.435,84		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.718.940,73	10.260.250,10	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	126811313,9	114687345,4		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	269.149,78	269.149,78	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	269.149,78	269.149,78		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	269149,78	269149,78		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	127107620,7	115000514		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	113.157.908,34	101.761.592,59		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali *	113.157.908,34	101.761.592,59		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		113.157.908,34	101.761.592,59		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
☞	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
☞	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
☞	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
☞	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1eD2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
☞	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	D7	D6
☞	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
☞	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
☞	Altri debiti	0,00	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		0,00	0,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
☞	Contributi agli investimenti	236.639,16	241.856,67		
a	da altre amministrazioni pubbliche	236.639,16	241.856,67		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
☞	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
☞	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		236.639,16	241.856,67		
TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)		113.394.547,50	102.003.449,26		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
11	Proventi da tributi	19.687.734,45	33.516.453,42		
12	Proventi da fondi perequativi	5.896.737,88	5.515.109,97		
13	Proventi da trasferimenti e contributi	14.631.890,85	22.900.192,71		
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.728.245,06	16.003.670,45		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5,217,51	5,217,51		E20c
c	Contributi agli investimenti	5.898.428,28	6.891.304,75		
14	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.799.598,67	8.125.412,87	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	547.952,35	1.216.279,65		
b	Ricavi della vendita di beni	4.381.416,59	5.679.754,49		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	870.229,73	1.229.378,73		
15	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
16	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
17	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
18	Altri ricavi e proventi diversi	1.719.252,58	801.623,12	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)		47.735.214,43	70.858.792,09		
19	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.423.250,34	988.613,26	B6	B6
20	Prestazioni di servizi	18.165.034,95	19.748.267,94	B7	B7
21	Utilizzo beni di terzi	559.035,69	336.282,47	B8	B8
22	Trasferimenti e contributi	3.101.686,20	4.015.398,11		
a	Trasferimenti correnti	3.101.686,20	4.015.398,11		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
23	Personale	4.782.931,55	4.795.784,32	B9	B9
24	Ammortamenti e svalutazioni	10.503.721,59	3.781.099,33	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.390,03	2.144,38	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.616.523,69	1.433.830,53	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	8.869.807,87	2.325.825,42	B10d	B10d
25	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
26	Accantonamenti per rischi	912.080,81	11.577.554,64	B12	B12
27	Altri accantonamenti	111.026,21	18.659.963,21	B13	B13
28	Oneri diversi di gestione	2.492.146,63	3.643.050,64	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)		42.050.913,97	67.546.013,92		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		5.684.300,46	3.312.778,17		
<i>Proventi finanziari</i>		0,00	0,00		
29	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
30	Altri proventi finanziari	19.601,18	192,77	C16	C16
Totale proventi finanziari		19.601,18	192,77		
<i>Oneri finanziari</i>		0,00	0,00		
31	Interessi ed altri oneri finanziari	1.032.641,93	1.060.546,91	C17	C17
a	Interessi passivi	1.032.641,93	1.060.546,91		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.032.641,93	1.060.546,91		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)		-1.013.040,75	-1.060.354,14		
32	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
33	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE(D)		0,00	0,00		
34	Proventi straordinari	693.511,62	1.964.834,32	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	272.503,97		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	633.357,50	1.617.330,35		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	60.154,12	75.000,00		
Totale proventi straordinari		693.511,62	1.964.834,32		
35	Oneri straordinari	712.288,50	1.202.557,92	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	411.194,87	1.179.282,59		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	301.093,63	23.275,33		E21d
Totale oneri straordinari		712.288,50	1.202.557,92		
TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-18.776,88	762.276,40		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.652.482,83	3.014.700,43		
36	Imposte	400.651,29	376.947,81	22	22
37	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.251.831,54	2.637.752,62	23	23

PNRR E PNC

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

35

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel dare ulteriormente atto delle attività svolte e dei risultati in proposito ottenuti dall'Ente dalla chiusura della procedura di dissesto finanziario, si invitano gli Organi e gli Uffici comunali, ciascuno secondo le rispettive competenze a:

- proseguire nella direzione virtuosa - ormai evidentemente intrapresa - diretta alla definizione di tutte le posizioni creditorie e debitorie ancora da evadere, con particolare riguardo a quelle ereditate dall'Organismo Straordinario di Liquidazione, cercando di evitare l'attivazione di procedure contenziose dando priorità alla via extra-giudiziale, verificando nei rapporti con Soggetti terzi non partecipati la disponibilità di ciascuna delle Parti interessate alla soluzione transazionale, probabilmente più sfavorevole per il Comune rispetto agli atti sottoscritti nell'ambito del dissesto, ma pur sempre vantaggiosa rispetto ad una soccombenza processuale, soprattutto quando tale eventualità presenta un'elevata probabilità di realizzazione;
- continuare ed ove possibile intensificare le attività che hanno condotto ad un netto miglioramento della situazione complessiva del disavanzo da ripianare rispetto all'ammontare previsto in sede di redazione dell'Accordo con il Governo;
- all'incremento delle entrate tributarie velocizzandone la riscossione, ed extra-tributarie, con riguardo specifico al contrasto dell'evasione tributaria;
- rafforzare l'azione di monitoraggio puntuale del contenzioso in essere, di quello potenziale nonché di eventuali circostanze genetiche di passività future anche non contenziose al fine di mantenere la quantificazione dei relativi fondi rischi in linea con le prescrizioni dei principi

contabili vigenti in materia e, quindi, ad un livello adeguato ad assicurare il mantenimento degli equilibri generali di bilancio del Comune;

- migliorare le procedure di monitoraggio di tutti i crediti, al fine di evitare la decorrenza dei termini di prescrizione;

- rispettare la tempestività dei pagamenti;

CONCLUSIONI

La verifica e l'analisi di tutta la documentazione, per la redazione della presente relazione, è stata effettuata a far data dal 26/03/2024 al 10/04/2024, come da verbali n. 105 del 26/03/2024, n. 107 del 06/04/2024, n.108 del 08/04/2024, n.109 del 09/04/2024, n. 110 del 10/04/2024.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONINO DAFFINA' (PRESIDENTE)

DOTT.SSA ELISABETTA MICHIEZI (COMPONENTE)

DOTT. GIUSEPPE GULLI' (COMPONENTE)

Documento informatico sottoscritto con firma digitale da parte di tutti i componenti del collegio, ai sensi degli artt. 21 e 24 del Dlgs.82/2005 così come aggiornato dal Dlgs. N. 179/2016.