

COMUNE DI CASTILENTI
PROVINCIA DI TERAMO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENATO FRANCO ROSSI

Verbale n. 03 del 10/04/2024

—

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge 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 Castilenti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vasto li 10/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENATO FRANCO ROSSI

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto ROSSI RENATO FRANCO revisore nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 dell'8/02/2022;

- ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 e la relativa relazione sulla gestione, approvati con Deliberazione della Giunta Comunale n.33 del 9/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio;
 - Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12/10/2021;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024/2026 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con Deliberazione dell'organo consiliare n. 20 del 2/08/2016;

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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 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	==
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	==

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	==
--	----

- 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. 1357 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Colline del Medio Vomano";
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Comprensoriale Piomba-Fino;

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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro

il 30/01/2024, 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 nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel poiché non ricorre la fattispecie;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente predisporrà, 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 deficiarietà 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.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 785.043,87.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	630.213,14	610.646,55	785.043,87
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	381.870,68	355.126,26	398.293,79
Parte vincolata (C)	181.122,44	203.533,44	334.856,06
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	10.680,35	20.155,82
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	67.220,02	41.306,50	31.738,20

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.

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

Valori e modalità risultato amministrazione	Totale parte disponibili	Parte accantonata - FCDE	Parte accantonata - F.do pass.pot enz.	Parte accantonata - Altri fondi	Parte accantonata - Totale parte acc.	Parte vincolata - Ex lege	Parte vincolata - Trasferimenti	Parte vincolata - Mutuo	Parte vincolata - Ente	Parte vincolata - Totale parte vinc.	Totale parte destinata agli investimenti	Totali
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento spese di investimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altra modalità di utilizzo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilizzo parte accantonata	0	0	20.000,00	23.913,99	43.913,99	0	0	0	0	0	0	43.913,99
Utilizzo parte vincolata	0	0	0	0	0	0	26.858,31	0	108.875,42	135.733,73	0	135.733,73
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25.680,35	25.680,35
Totale delle parti utilizzate	0	0	20.000,00	23.913,99	43.913,99	0	26.858,31	0	108.875,42	135.733,73	25.680,35	205.328,07
Totale delle parti non utilizzate	0	128.446,46	37.215,97	145.549,84	311.212,27	0	25.166,04	0	42.633,67	67.799,71	15.000,00	405.318,48
Totali	41.306,50	128.446,46	57.215,97	169.463,83	355.126,26	0	52.024,35	0	151.509,09	203.533,44	10.680,35	610.646,55

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	7.730.938,14
Impegni	8.965.637,45
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.234.699,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.173.459,43

Fondo pluriennale vincolato di spesa	794.763,47
SALDO FPV	1.378.695,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	326,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.726,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.400,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.234.699,31
SALDO FPV	1.378.695,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.400,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	205.328,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	405.318,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	785.043,87

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	131.596,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
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	(+)	1.219.914,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.160.471,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	136.629,30
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	(-)	57.835,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-3.426,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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	(+)	99.647,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.155,68
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)		88.065,62

– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	21.619,03
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.715,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		50.731,05
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	65.191,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-14.460,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	105.680,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.041.863,26
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	(+)	5.248.010,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
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	(+)	8.155,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	6.484.316,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	658.134,17
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 - Trasferimento 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-V-Y2+E+E1)		261.259,10
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	237.898,81
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.360,29
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.360,29

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione 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)		349.324,72
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	21.619,03
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	253.614,35
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		74.091,34
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	65.191,35
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.899,99

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): € 349.324,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 74.091,34
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.899,99

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

PARTE CORRENTE		
Residui passivi al 31/12/2023 eliminati e re-imputati	€ 15.821,67	€ 120.807,63
Residui attivi al 31/12/2023 eliminati e re-imputati	€ 0,00	€ 0,00
Differenza = FPV Entrata 2024 (parziale)	€ 15.821,67	€ 120.807,63
Differenza = FPV Entrata 2024 (totale)		€ 136.629,30

PARTE CAPITALE		
Residui passivi al 31/12/2023 eliminati e re-imputati	€ 6.185.087,09	€ 2.543.254,44
Residui attivi al 31/12/2023 eliminati e re-imputati	€ 5.613.677,26	€ 2.456.530,10
Differenza = FPV Entrata 2024 (parziale)	€ 571.409,83	€ 86.724,34
Differenza = FPV Entrata 2024 (totale)		€ 658.134,17

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	72.126,93	131.596,17	136.629,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	28.138,05	78.797,79	42.373,10
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	43.988,88	52.798,38	94.256,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

Voce di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	103.650,06
Trasferimenti correnti	13.333,00

Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 d.m. 28/10/2021	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del Principio applicato	19.646,24
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2023 a spesa corrente	136.629,30

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

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

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.220.751,35	2.041.863,26	658.134,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	566.123,71	486.976,73	103.245,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.654.627,64	1.554.886,53	554.888,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 9/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 9/04/2024).

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. 31 del 9/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	248.268,32	155.251,18	0,00	0,00	93.017,14	253.987,85	347.004,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	140.221,99	28.870,90	0,00	0,00	111.351,09	19.334,52	130.685,61
Titolo 3 - Entrate extratributarie	68.601,24	31.497,87	326,12	0,00	36.777,25	28.001,47	64.778,72
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	836.759,96	644.114,14	0,00	0,00	192.645,82	337.900,77	530.546,59
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.175,21	2.209,39	0,00	0,00	4.965,82	3.537,40	8.503,22
TOTALE	1.301.026,72	861.943,48	326,12	0,00	438.757,12	642.762,01	1.081.519,13

	Residui passivi iniziali al 1/1/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
--	--	-----------	----------------	---	---	---

Titolo 1 - Spese correnti	456.623,13	126.935,13	30.726,79	298.961,21	108.152,53	407.113,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	316.128,59	44.885,71	0,00	271.242,88	2.527.072,59	2.798.315,47
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	838,96	838,96	0,00	0,00	838,96	838,96
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.696,23	4.064,04	0,00	2.632,19	3.705,05	6.337,24
TOTALE	780.286,91	176.723,84	30.726,79	572.836,28	2.639.769,13	3.212.605,41

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è frutto di un'attenta e puntuale verifica svolta dal responsabile del servizio finanziario unitamente ai singoli responsabili delle relative entrate.

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:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.509,70	1.066,00	1.066,00	41.218,26	48.157,18	253.987,85	347.004,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	65.514,50	6.537,04	6.537,04	9.757,04	23.005,47	19.334,52	130.685,61

Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.102,32	1.556,00	1.763,11	6.274,55	8.081,27	28.001,47	64.778,72
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.949,98	0,00	0,00	179.649,84	5.046,00	337.900,77	530.546,59
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.394,00	1.571,82	2.000,00	3.537,40	8.503,22
TOTALE	94.076,50	9.159,04	10.760,15	238.471,51	86.289,92	642.762,01	1.081.519,13

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	121.684,31	32.871,34	33.453,74	47.757,75	63.194,07	108.152,53	407.113,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	34.227,54	3.314,66	49.385,17	170.424,75	13.890,76	2.527.072,59	2.798.315,47
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	838,96	838,96
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.370,49	0,00	0,00	177,00	84,70	3.705,05	6.337,24
TOTALE	158.282,34	36.186,00	82.838,91	218.359,50	77.169,53	2.639.769,13	3.212.605,41

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 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
	Riscosso c/residui al 31.12	27.094,88	59.822,48	33.524,33	83.576,77	52.933,87	46.331,43		
	Percentuale di riscossione	94,44%	93,23%	79,96%	96,55%	61,77%	67,65%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	147.564,84	145.957,50	124.109,38	153.341,38	179.910,63	102.823,40	153.582,08	101.243,67
	Riscosso c/residui al 31.12	24.818,10	23.781,12	21.999,79	32.038,85	30.059,52	35.606,00		
	Percentuale di riscossione	16,82%	16,29%	17,73%	20,89%	16,71%	34,63%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,10	0,10	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.919,38	29.077,47	21.727,79	22.991,62	20.957,09	23.596,06	28.256,71	6.643,42
	Riscosso c/residui al 31.12	4.216,75	11.947,58	3.410,40	9.103,73	7.873,52	14.672,91		
	Percentuale di riscossione	47,28%	41,09%	15,70%	39,60%	37,57%	62,18%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	3.710.893,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	3.710.893,62

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.723.338,92	2.263.366,17	3.710.893,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	5.138.070,47	1.361.203,78	2.918.302,47

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 con Determinazione dell'Area Finanziaria n. n. 4 del 25/01/2024 (reg. gen. 34).

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.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- per l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti come certificato sulla PCC (area RGS) ammonta a -28 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 67.742,17;

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, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 138.665,49 la cui composizione viene riportata nel prospetto che segue:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)

	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	253.457,66	93.017,14	346.474,80			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	149.112,69	5.978,73	155.091,42			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	104.344,97	87.038,41	191.383,38	126.179,06	126.179,06	0,6593
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	530,19	0,00	530,19	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	253.987,85	93.017,14	347.004,99	126.179,06	126.179,06	0,3636
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.008,68	30.398,57	41.407,25	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.325,84	80.952,52	89.278,36	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	19.334,52	111.351,09	130.685,61	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.584,74	18.019,75	42.604,49	12.486,43	12.486,43	0,2931
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	516,00	0,00	516,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.900,73	18.757,50	21.658,23	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	28.001,47	36.777,25	64.778,72	12.486,43	12.486,43	0,1928
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	242.673,51	187.599,82	430.273,33			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	242.673,51	187.599,82	430.273,33			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	76.807,15	0,00	76.807,15			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	76.807,15	0,00	76.807,15			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.103,51	5.046,00	23.149,51	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	316,60	0,00	316,60	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	337.900,77	192.645,82	530.546,59	0,00	0,00	0,0000

	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	639.224,61	433.791,30	1.073.015,91	138.665,49	138.665,49	0,1292
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	337.900,77	192.645,82	530.546,59	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	301.323,84	241.145,48	542.469,32	138.665,49	138.665,49	0,2556

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g) 1.073.015,91	(h) 138.665,49
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.073.015,91	138.665,49

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'organismo partecipato Consorzio Comprensoriale Piomba-Fino di Atri ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2021 pari a € 500.278,74 a fronte della quale l'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo di € 15.408,97 come da prospetto che segue:





Capitoli / oggetti spesa		Effettivo	
tipo accantonamento *	Fondo perdite societa' partecipate		
capitolo/oggetto *	Oggetto	tipo *	Corrente
oggetto *	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE		
A) risorse accantonate al 01/01/2023	15 408,97		15 408,97
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	15 408,97	(-)	
C) risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023			
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023			15 408,97
E = A + B + C + D			

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'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).

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.






Capitoli / oggetti spesa Storico    





tipo accantonamento * Fondo anticipazioni liquidita'

capitolo/oggetto * Capitolo

capitolo/articolo * 4012 20.03-4.05.01.01.001

denominazione FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX DL 35/2013 E 102/2013 Codice di bilancio DLgs.118-2011

	Valore limite	Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2023	126.301,82	126.301,82 
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	126.301,82 (-)	
C) risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023		
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.522,19 
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 E = A + B + C + D		116.779,63 

Capitoli / oggetti spesa Storico    






tipo accantonamento * Altri accantonamenti

capitolo/oggetto * Oggetto

oggetto * Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2024 Oggetto dell'entrata

tipo altro accant. * Altri accantonamenti





tipo * Corrente

		Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2023		
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	(-)	
C) risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023		
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.522,19 
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 E = A + B + C + D		9.522,19 






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 87.375,00, 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.

Capitoli / oggetti spesa Storico    

tipo accantonamento * Fondo contenzioso
 capitolo/oggetto * Oggetto tipo * Corrente
 oggetto * FONDO CONTENZIOSO
 Oggetto dell'entrata

		Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2023	41.807,00	41.807,00 
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	41.807,00 (-)	20.000,00 
C) risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023		
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		65.568,00 
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 E = A + B + C + D		87.375,00 

PROTOCOLLO CONTENZIOSO	VALORE CAUSA IN EURO (VC)	PERCENTUALE DI SOCCOMBENZA (PS)	FONDO CONTENZIOSO DA ACCANTONARE IN EURO (VC x PS)
T.C. CASTRUM/COMUNE DI CASTILENTI RICORSO N. 253/2022 DINANZI AL TAR DI L'AQUILA	245.924	17%	41.807
CONTENZIOSO BANCA FARMACTORING SPA	74.702	61%	45.568
TOTALE FONDO CONTENZIOSO NECESSARIO			87.375

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'ammontare determinato come segue sia congruo rispetto al rischio di soccombenza:

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Capitoli / oggetti spesa Storico    

tipo accantonamento * Altri accantonamenti tipo altro accant. * Indennita' di fine mandato
 capitolo/oggetto * Capitolo
 capitolo/articolo * 2152 20.03-1.10.01.99.999
 denominazione FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO

	Valore limite	Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2023	3.913,99	3.913,99 
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	3.913,99 (-)	3.642,85 
C) risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023		
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		365,37 
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 E = A + B + C + D		636,51 

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per poter esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali considerando che lo stock del debito commerciale al 31/12/2023 è stato ridotto del 44,55% rispetto allo stock al 31 dicembre 2022 come evidenziato di seguito:

- Stock del debito al 31/12/2023 € 67.742,17
- Stock del debito al 31/12/2022 € 122.170,04
- Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2023 € 3.610.000,00
- Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2023 -28 giorni

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 € 20.900,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Capitoli / oggetti spesa		Storico	
tipo accantonamento *	Altri accantonamenti	tipo altro accant. *	Adeguamento contrattuale
capitolo/oggetto *	Capitolo		
capitolo/articolo *	1838	20.03-1.10.01.04.001	
denominazione	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		
	Valore limite		Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2023	10.000,00		10.000,00
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	10.000,00 (-)		
C) risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	10.900,00		10.900,00
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023			20.900,00
E = A + B + C + D			
	Modifica	Salva	Annulla Elimina

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Capitoli / oggetti spesa		Storico	
tipo accantonamento *	Altri accantonamenti	tipo altro accant. *	Altri accantonamenti
capitolo/oggetto *	Capitolo		
capitolo/articolo *	1839	20.03-1.10.01.99.999	
denominazione	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI		
	Valore limite		Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2023	20.000,00		20.000,00
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	20.000,00 (-)		20.000,00
C) risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	500,00		500,00
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			1.000,00
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023			1.500,00
E = A + B + C + D			
	Modifica	Salva	Annulla Elimina

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

L'Organo di revisione ha verificato che relativamente all'anno 2023 per l'addizionale comunale irpef, IMU e TASI sono state confermate le aliquote vigenti nell'anno 2022, mentre la tari che è stata determinata secondo il metodo il MTR di ARERA e offre totale copertura dei costi sostenuti per il servizio dei rifiuti.

Di seguito si riportano le risultanze contabili registrate nell'anno 2023 delle entrate tributarie ed extratributarie dell'Ente:

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A- RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR- CS (5)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa											
10101 Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati											
Capitolo 1004 / 0 (Codice 1010106001)	IMPOSTA IMU RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	RS	15.539,74	RR	13.713,16	R	0,00	CP	-3.758,14	EP	1.826,58
		CP	215.000,00	RC	149.886,05	A	211.241,86			EC	61.355,81
		CS	230.539,74	TR	163.599,21	CS	-66.940,53			TR	63.182,39
Capitolo 1004 / 1 (Codice 1010106002)	IMPOSTA IMU RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS	45.561,43	RR	29.382,12	R	0,00	CP	-57.000,00	EP	16.179,31
		CP	75.000,00	RC	0,00	A	18.000,00			EC	18.000,00
		CS	120.561,43	TR	29.382,12	CS	-91.179,31			TR	34.179,31
Capitolo 1005 / 0 (Codice 1010108002)	IMPOSTA ICI RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-3.454,18	EP	0,00
		CP	3.500,00	RC	45,82	A	45,82			EC	0,00
		CS	3.500,00	TR	45,82	CS	-3.454,18			TR	0,00
Capitolo 1022 / 0 (Codice 1010152001)	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	RS	3.641,70	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	3.641,70
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	3.641,70	TR	0,00	CS	-3.641,70			TR	3.641,70
Capitolo 1022 / 1 (Codice 1010152002)	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.000,00	EP	0,00
		CP	1.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	1.000,00	TR	0,00	CS	-1.000,00			TR	0,00
Capitolo 1024 / 0 (Codice 1010199000)	TASSA SU ATTI E CONCESSIONI COMUNALI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-100,00	EP	0,00
		CP	100,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	100,00	TR	0,00	CS	-100,00			TR	0,00
Capitolo 1025 / 1 (Codice 1010151001)	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	RS	100.802,93	RR	34.453,65	R	0,00	CP	-40,64	EP	66.349,28
		CP	222.227,54	RC	161.306,06	A	222.186,90			EC	60.880,84
		CS	323.030,47	TR	195.759,71	CS	-127.270,76			TR	127.230,12
Capitolo 1025 / 2 (Codice 1010151002)	TARI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS	1.787,93	RR	919,81	R	0,00	CP	-20.769,92	EP	868,12
		CP	50.000,00	RC	3.765,95	A	29.230,08			EC	25.464,13
		CS	51.787,93	TR	4.685,76	CS	-47.102,17			TR	26.332,25
Capitolo 1026 / 0 (Codice 1010176001)	TASI (TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI) RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	RS	895,59	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.000,00	EP	895,59
		CP	2.000,00	RC	0,00	A	1.000,00			EC	1.000,00
		CS	2.895,59	TR	0,00	CS	-2.895,59			TR	1.895,59
Capitolo 1026 / 1 (Codice 1010176002)	TASI (TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI) RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS	6.492,71	RR	3.236,15	R	0,00	CP	-10.000,00	EP	3.256,56
		CP	15.000,00	RC	0,00	A	5.000,00			EC	5.000,00
		CS	21.492,71	TR	3.236,15	CS	-18.256,56			TR	8.256,56
Capitolo 1060 / 0	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	RS	73.313,75	RR	73.313,75	R	0,00	CP	5.861,00	EP	0,00
		CP	117.000,00	RC	41.123,83	A	122.861,00			EC	81.737,17

(Codice 1010116001)		CS	190.313,75	TR	114.437,58	CS	-75.876,17		TR	81.737,17		
Capitolo 1060 / 1 (Codice 1010160001)	ADDIZIONALE PROVINCIALE SU RUOLO TARI	RS CP CS	232,54 700,00 932,54	RR RC TR	232,54 513,32 745,86	R A CS	0,00 533,03 -186,68	CP	-166,97	EP EC TR	0,00 19,71 19,71	
Capitolo 1061 / 0 (Codice 1010116002)	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS CP CS	0,00 750,00 750,00	RR RC TR	0,00 977,92 977,92	R A CS	0,00 977,92 227,92	CP	227,92	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
10101 Totale Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	RS CP CS	248.268,32 702.277,54 950.545,86	RR RC TR	155.251,18 357.618,95 512.870,13	R A CS	0,00 611.076,61 -437.675,73	CP	-91.200,93	EP EC TR	93.017,14 253.457,66 346.474,80	
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali											
Capitolo 1007 / 1 (Codice 1030101001)	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	RS CP CS	0,00 324.554,00 324.554,00	RR RC TR	0,00 322.830,81 322.830,81	R A CS	0,00 323.361,00 -1.723,19	CP	-1.193,00	EP EC TR	0,00 530,19 530,19	
10301 Totale Tipologia 301 Centrali	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS CP CS	0,00 324.554,00 324.554,00	RR RC TR	0,00 322.830,81 322.830,81	R A CS	0,00 323.361,00 -1.723,19	CP	-1.193,00	EP EC TR	0,00 530,19 530,19	
10000 Totale Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS CP CS	248.268,32 1.026.831,54 1.275.099,86	RR RC TR	155.251,18 680.449,76 835.700,94	R A CS	0,00 934.437,61 -439.398,92	CP	-92.393,93	EP EC TR	93.017,14 253.987,85 347.004,99	
	TOTALE TITOLI	RS CP CS	248.268,32 1.026.831,54 1.275.099,86	RR RC TR	155.251,18 680.449,76 835.700,94	R A CS	0,00 934.437,61 -439.398,92	CP	-92.393,93	EP EC TR	93.017,14 253.987,85 347.004,99	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS CP CS	248.268,32 3.405.619,04 3.538.466,03	RR RC TR	155.251,18 680.449,76 835.700,94	R A CS	0,00 934.437,61 -439.398,92	CP	-92.393,93	EP EC TR	93.017,14 253.987,85 347.004,99	

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (5)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
Titolo 3	<i>Entrate extratributarie</i>											
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni											
Capitolo 1023 / 1 (Codice 3010301002)	CANONE UNICO PATRIMONIALE	RS CP CS	3.639,54 8.000,00 11.639,54	RR RC TR	163,92 5.869,75 6.033,67	R A CS	0,00 9.436,10 -5.605,87	CP	1.436,10	EP EC TR	3.475,62 3.566,35 7.041,97	
Capitolo 2077 / 0 (Codice 3010302002)	CANONE LOCAZIONE CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI	RS CP CS	0,00 500,00 500,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -500,00	CP	-500,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 2078 / 0 (Codice 3010301003)	CANONI CONCESSIONE RETE GAS	RS CP CS	250,00 1.250,00 1.500,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 1.250,00 -1.500,00	CP	0,00	EP EC TR	250,00 1.250,00 1.500,00	
Capitolo 3001 / 0 (Codice 3010201032)	DIRITTI DI SEGRETERIA (CONTRATTI)	RS CP CS	69,30 5.000,00 5.069,30	RR RC TR	69,30 3.994,13 4.063,43	R A CS	0,00 3.994,13 -1.005,87	CP	-1.005,87	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 3001 / 1 (Codice 3010201033)	DIRITTI SU CERTIFICAZIONI URBANISTICHE	RS CP CS	633,20 10.286,03 10.919,23	RR RC TR	633,20 5.670,18 6.303,38	R A CS	0,00 5.830,18 -4.615,85	CP	-4.455,85	EP EC TR	0,00 160,00 160,00	

Capitolo 3002 / 0 (Codice 3010201033)	DIRITTI DA GESTIONE PRATICHE CIMITERIALI	RS CP CS	1.675,00 2.700,00 4.375,00	RR RC TR	75,00 1.500,00 1.575,00	R A CS	0,00 1.500,00 -2.800,00	CP	-1.200,00	EP EC TR	1.600,00 0,00 1.600,00
Capitolo 3002 / 1 (Codice 3010201033)	DIRITTI DA GESTIONE PRATICHE SUAP	RS CP CS	150,00 2.000,00 2.150,00	RR RC TR	150,00 260,00 410,00	R A CS	0,00 360,00 -1.740,00	CP	-1.640,00	EP EC TR	0,00 100,00 100,00
Capitolo 3004 / 0 (Codice 3010201033)	DIRITTI SEGRETERIA SU CERTIFICAZIONI ANAGRAFICHE, PER RILASCIO CARTE DI IDENTITA' E RIMBORSO STAMPATI	RS CP CS	331,54 2.500,00 2.831,54	RR RC TR	5,42 901,73 907,15	R A CS	-326,12 905,41 -1.924,39	CP	-1.594,59	EP EC TR	0,00 3,68 3,68
Capitolo 3011 / 3 (Codice 3010201014)	PROVENTI DA SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA	RS CP CS	20.523,60 16.000,00 36.523,60	RR RC TR	13.753,00 11.121,00 24.874,00	R A CS	0,00 15.276,00 -11.649,60	CP	-724,00	EP EC TR	6.770,60 4.155,00 10.925,60
Capitolo 3012 / 0 (Codice 3010301003)	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	RS CP CS	300,00 15.000,00 15.300,00	RR RC TR	0,00 1.783,86 1.783,86	R A CS	0,00 1.783,86 -13.516,14	CP	-13.216,14	EP EC TR	300,00 0,00 300,00
Capitolo 3013 / 0 (Codice 3010201008)	PROVENTI DA SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA	RS CP CS	726,00 8.000,00 8.726,00	RR RC TR	0,00 6.737,50 6.737,50	R A CS	0,00 6.777,50 -1.988,50	CP	-1.222,50	EP EC TR	726,00 40,00 766,00
Capitolo 3014 / 0 (Codice 3010201016)	PROVENTI DA SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	RS CP CS	0,00 13.000,00 13.000,00	RR RC TR	0,00 12.207,50 12.207,50	R A CS	0,00 13.000,00 -792,50	CP	0,00	EP EC TR	0,00 792,50 792,50
Capitolo 3017 / 0 (Codice 3010201003)	PROVENTI DA COLONIE ESTIVE (MARINA E MONTANA) PER MINORI	RS CP CS	0,00 15.360,00 15.360,00	RR RC TR	0,00 15.360,00 15.360,00	R A CS	0,00 15.360,00 0,00	CP	0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 3019 / 0 (Codice 3010302002)	PROVENTI DA LOCALI EX CONVENTO	RS CP CS	0,00 500,00 500,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -500,00	CP	-500,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 3020 / 0 (Codice 3010301003)	PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	RS CP CS	402,90 6.555,00 6.957,90	RR RC TR	0,00 327,43 327,43	R A CS	0,00 6.555,00 -6.630,47	CP	0,00	EP EC TR	402,90 6.227,57 6.630,47
Capitolo 3032 / 0 (Codice 3010201003)	PROVENTI DA SERVIZIO DI SOGGIORNO TERMAL E COLONIA ESTIVA PER ANZIANI	RS CP CS	0,00 1.500,00 1.500,00	RR RC TR	0,00 1.050,00 1.050,00	R A CS	0,00 1.050,00 -450,00	CP	-450,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 3064 / 0 (Codice 3010302002)	ENTRATE DA LOCAZIONI DI ALTRI BENI IMMOBILI	RS CP CS	10.375,61 40.400,00 50.775,61	RR RC TR	6.258,99 30.637,22 36.896,21	R A CS	0,00 38.926,86 -13.879,40	CP	-1.473,14	EP EC TR	4.116,62 8.289,64 12.406,26
Capitolo 3064 / 1 (Codice 3010302001)	FITTI ATTIVI DERIVANTE DA DIRITTI DI SUPERFICIE	RS CP CS	8.250,00 8.219,18 16.469,18	RR RC TR	8.250,00 9.019,18 17.269,18	R A CS	0,00 9.019,18 800,00	CP	800,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 3094 / 1 (Codice 3010301003)	SOMME PAGATE PER AFFRANCAZIONE TERRENI DA USI CIVICI E CESSIONE AREE	RS CP CS	378,01 1.020,00 1.398,01	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -1.398,01	CP	-1.020,00	EP EC TR	378,01 0,00 378,01
30100 Totale	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS CP CS	47.704,70 157.790,21 205.494,91	RR RC TR	29.358,83 106.439,48 135.798,31	R A CS	-326,12 131.024,22 -69.696,60	CP	-26.765,99	EP EC TR	18.019,75 24.584,74 42.604,49
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti										
Capitolo 3007 / 0 (Codice 3020201999)	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO	RS CP CS	0,00 3.096,00 3.096,00	RR RC TR	0,00 3.096,00 3.096,00	R A CS	0,00 3.096,00 0,00	CP	0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 3008 / 0 (Codice 3020201004)	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME AL CODICE DELLA STRADA	RS CP CS	0,00 200,00 200,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -200,00	CP	-200,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 3009 / 0 (Codice 3020201003)	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI ALLE NORME URBANISTICHE	RS CP CS	516,00 6.700,00 7.216,00	RR RC TR	516,00 4.639,82 5.155,82	R A CS	0,00 5.155,82 -2.060,18	CP	-1.544,18	EP EC TR	0,00 516,00 516,00

30200	Totale	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS CP CS	516,00 9.996,00 10.512,00	RR RC TR	516,00 7.735,82 8.251,82	R A CS	0,00 8.251,82 -2.260,18	CP	-1.744,18	EP EC TR	0,00 516,00 516,00
30300	Tipologia 300 Interessi attivi											
Capitolo 3064 / 4 (Codice 3030304001)	INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI O POSTALI	RS CP CS	0,00 150,00 150,00	RR RC TR	0,00 0,09 0,09	R A CS	0,00 0,09 -149,91	CP	-149,91	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
30300	Totale	Interessi attivi	RS CP CS	0,00 150,00 150,00	RR RC TR	0,00 0,09 0,09	R A CS	0,00 0,09 -149,91	CP	-149,91	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
30500	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti											
Capitolo 3061 / 0 (Codice 3059999999)	ENTRATE DA IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	RS CP CS	596,19 3.000,00 3.596,19	RR RC TR	596,19 463,67 1.059,86	R A CS	0,00 1.235,40 -2.536,33	CP	-1.764,60	EP EC TR	0,00 771,73 771,73	
Capitolo 3063 / 0 (Codice 3059999999)	ENTRATE DA PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA (CAP. U 1052)	RS CP CS	0,00 10.000,00 10.000,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -10.000,00	CP	-10.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 3064 / 2 (Codice 3050203004)	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	RS CP CS	57,57 3.782,59 3.840,16	RR RC TR	10,40 231,04 241,44	R A CS	0,00 231,04 -3.598,72	CP	-3.551,55	EP EC TR	47,17 0,00 47,17	
Capitolo 3064 / 5 (Codice 3059999999)	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI (DA SENTENZE)	RS CP CS	0,00 600,00 600,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 529,00 -600,00	CP	-71,00	EP EC TR	0,00 529,00 529,00	
Capitolo 3065 / 0 (Codice 3059999999)	RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER ELEZIONI E CONSULTAZIONI ELETTORALI (U. CAP. 1006/1-1006/3-1006/4-1006/5-1006/6)	RS CP CS	1.220,53 6.500,00 7.720,53	RR RC TR	1.016,45 0,00 1.016,45	R A CS	0,00 0,00 -6.704,08	CP	-6.500,00	EP EC TR	204,08 0,00 204,08	
Capitolo 3093 / 1 (Codice 3059902001)	FONDO PROGETTAZIONE-PARTE PRELEVATA DALLE QUOTE RICOMPRESSE NEL QUADRO ECONOMICO DI PROGETTO (CAP. U. 1087) DAL 2020	RS CP CS	0,00 50.000,00 50.000,00	RR RC TR	0,00 15.301,11 15.301,11	R A CS	0,00 15.301,11 -34.698,89	CP	-34.698,89	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 3122 / 0 (Codice 3050201001)	RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE	RS CP CS	18.506,25 1.600,00 20.106,25	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 1.600,00 -20.106,25	CP	0,00	EP EC TR	18.506,25 1.600,00 20.106,25	
30500	Totale	Rimborsi e altre entrate correnti	RS CP CS	20.380,54 75.482,59 95.863,13	RR RC TR	1.623,04 15.995,82 17.618,86	R A CS	0,00 18.896,55 -78.244,27	CP	-56.586,04	EP EC TR	18.757,50 2.900,73 21.658,23
30000	Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	RS CP CS	68.601,24 243.418,80 312.020,04	RR RC TR	31.497,87 130.171,21 161.669,08	R A CS	-326,12 158.172,68 -150.350,96	CP	-85.246,12	EP EC TR	36.777,25 28.001,47 64.778,72
TOTALE TITOLI			RS CP CS	68.601,24 243.418,80 312.020,04	RR RC TR	31.497,87 130.171,21 161.669,08	R A CS	-326,12 158.172,68 -150.350,96	CP	-85.246,12	EP EC TR	36.777,25 28.001,47 64.778,72
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			RS CP CS	68.601,24 2.622.206,30 2.575.386,21	RR RC TR	31.497,87 130.171,21 161.669,08	R A CS	-326,12 158.172,68 -150.350,96	CP	-85.246,12	EP EC TR	36.777,25 28.001,47 64.778,72

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Spese correnti

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	378.008,71	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	27.740,63	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	517.050,69	0,00
104	Trasferimenti correnti	140.265,56	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	51.911,31	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	905,00	0,00
110	Altre spese correnti	44.589,62	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.160.471,52	0,00
TOTALE SPESE		1.160.471,52	0,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	366.479,58	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	28.956,71	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	571.139,67	0,00
104	Trasferimenti correnti	106.735,45	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00

107	Interessi passivi	51.876,95	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.209,00	0,00
110	Altre spese correnti	54.905,23	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.181.302,59	0,00
TOTALE SPESE		1.181.302,59	0,00

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 390.442,60;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 4.200,00;
- 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.

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 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto certificando 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 c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.404.316,82	2.850,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	80.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	6.484.316,82	2.850,00
TOTALE SPESE		6.484.316,82	2.850,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.233.883,79	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	15.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	5.248.883,79	0,00
TOTALE SPESE		5.248.883,79	0,00

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 **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 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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
3,93%	3,32%	3,16%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.055.560,64
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	234.023,43
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	173.612,87
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	1.463.196,94
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	0,00
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 ⁽¹⁾	46.192,72
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	6.255,18
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	-39.937,54
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	39.937,54

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A) * 100	% 2,73
---	--------

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	1.221.773,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (comprese le estinzioni anticipate)	-	43.279,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.178.493,27

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 47.297,97	€ 45.883,39	€ 46.192,72
Quota capitale	€ 38.851,70	€ 40.266,27	€ 43.279,90
Totale fine anno	€ 86.149,67	€ 86.149,66	€ 89.472,62

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

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

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

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

20, co. 4, TUS.

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

A partire dal rendiconto 2019 i Comuni con meno di 5.000 abitanti possono decidere di adottare o meno la contabilità economico-patrimoniale, come disposto dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in base a quanto previsto dall'art. 57, comma 2 ter, lett. a), del D.L. 124/2019, convertito nella legge 157/2019. Il Comune di Castilenti ha esercitato tale facoltà con Delibera di C.C. n. 1 del 14/07/2020 e ha pertanto allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31/12 dell'anno precedente redatta con modalità semplificate.

Con riferimento al Rendiconto 2023, la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 che si allega è stata redatta con modalità semplificate, individuate con D.M. 12 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella seguente:

rendiconto	descrizione rendiconto	valore iniziale	variazioni	ammortamento	valore residuo
1.2.2.1.1.1.1 Totale	Infrastrutture demaniali	7.084.176,29	3.384.216,05	377.827,77	10.090.564,57
1.2.2.1.2.1.1 Totale	Altri beni immobili demaniali	402.639,21	18.103,51	17.758,60	402.984,12
1.2.2.1.3.1.1 Totale	Terreni demaniali	93.276,79	0,00	0,00	93.276,79
1.2.2.1.99.1.1 Totale	Altri beni demaniali	385.095,91	0,00	17.130,00	367.965,91
1.2.2.2.1.1.1 Totale	Mezzi di trasporto stradali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2.1.99.9 99 Totale	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	16.199,16	0,00	5.399,72	10.799,44
1.2.2.2.12.99. 999 Totale	Altri beni materiali diversi	2.196,00	0,00	549,00	1.647,00
1.2.2.2.13.1.1 Totale	Terreni agricoli	60.164,74	0,00	0,00	60.164,74
1.2.2.2.13.2.1 Totale	Terreni edificabili	36.594,57	0,00	0,00	36.594,57
1.2.2.2.5.99.9 99 Totale	Attrezzature n.a.c.	315,13	0,00	16,59	298,54
1.2.2.2.7.2.1 Totale	Postazioni di lavoro	3.200,67	1.193,16	1.365,18	3.028,65
1.2.2.2.7.5.1 Totale	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	22.586,77	0,00	7.528,93	15.057,84
1.2.2.2.9.1.1 Totale	Fabbricati ad uso abitativo	165.456,30	0,00	12.493,82	152.962,48
1.2.2.2.9.16.1 Totale	Impianti sportivi	663.669,57	280.399,40	37.282,37	906.786,60
1.2.2.2.9.18.1 Totale	Musei, teatri e biblioteche	289.136,14	0,00	21.786,73	267.349,41

1.2.2.2.9.19.1					
Totale	Fabbricati ad uso strumentale	116.656,93	0,00	6.879,68	109.777,25
1.2.2.2.9.3.1					
Totale	Fabbricati ad uso scolastico	1.556.690,76	24.272,29	62.345,82	1.518.617,23
1.2.2.2.9.99.9					
99 Totale	Beni immobili n.a.c.	1.174.123,67	0,00	67.512,21	1.106.611,46
1.2.3.1.7.1.1					
Totale	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	11.185,32	0,00	0,00	11.185,32
	Totale complessivo	12.083.363,93	3.708.184,41	635.876,42	15.155.671,92

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	10.954.791,39	7.943.711,90		
1.1	Terreni	93.276,79	93.276,79		
1.2	Fabbricati	402.984,12	402.639,21		
1.3	Infrastrutture	10.090.564,57	7.062.699,99		
1.9	Altri beni demaniali	367.965,91	385.095,91		

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.189.695,21	3.979.649,98		
	2.1	Terreni	96.759,31	96.759,31	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	4.062.104,43	3.838.392,94		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	298,54	315,13	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	10.799,44	16.199,16		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.086,49	25.787,44		
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	1.647,00	2.196,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.798.315,38		BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	17.942.801,98	11.923.361,88		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	11.185,32	11.185,32	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	11.185,32	11.185,32	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	11.185,32	11.185,32		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.953.987,30	11.934.547,20		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	220.277,33	142.164,32		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	219.747,14	142.164,32		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	530,19			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	637.766,09	971.935,95		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	548.487,73	887.297,51		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	87.492,52	84.638,44	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.785,84			
3	Verso clienti ed utenti	53.783,57	28.103,98	CII1	CII1
4	Altri Crediti	30.478,05	27.555,75	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	30.478,05	27.555,75		
	Totale crediti	942.305,04	1.169.760,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	
				CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.710.893,62	2.263.366,17		
a	Istituto tesoriere		2.263.366,17		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	3.710.893,62			
2	Altri depositi bancari e postali	548,60	2.820,26	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.711.442,22	2.266.186,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.653.747,26	3.435.946,43		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.607.734,56	15.370.493,63		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	6.656.140,33	6.656.140,33	AI	AI
II	Riserve	10.965.017,99	7.953.938,50		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	10.226,60	10.226,60	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.954.791,39	7.943.711,90		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				

III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.592.443,32	-6.278.123,24	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.028.715,00	8.331.955,99		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	142.212,16	96.463,99	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	142.212,16	96.463,99		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				
		636,51	3.913,99	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	636,51	3.913,99		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	1.296.442,56	1.233.308,89		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.296.442,56	1.233.308,89	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.032.906,21	590.934,81	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	87.550,53	103.328,63		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	64.469,43	73.224,60		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	23.081,10	30.104,03		
5	Altri debiti	90.979,01	82.295,15	D12,D13,	D11,D12,

				D14	D13
a	tributari	9.118,05	8.416,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	883,55	874,30		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	80.977,41	73.004,31		
TOTALE DEBITI (D)		4.507.878,31	2.009.867,48		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	4.928.292,58	4.928.292,58	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.928.292,58	4.928.292,58		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.928.292,58	4.928.292,58		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.928.292,58	4.928.292,58		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		22.607.734,56	15.370.493,63		

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione fa rilevare che, con riferimento ai debiti commerciali, l'Ente ha adottato le misure organizzative necessarie al fine di ottenere un tendenziale miglioramento nell'indicatore di tempestività dei pagamenti che nell'ultimo triennio ha registrato la seguente evoluzione:

- anno 2021 → 14,99 giorni
- anno 2022 → 3,22 giorni
- anno 2023 → - 17,40 giorni

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

