

COMUNE DI FURCI SICULO

Provincia di MESSINA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DR MICALE GIUSEPPE

Comune di FURCI SICULO

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 03 dicembre 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva o 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 Furci Siculo (ME) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capo d'Orlando 03 dicembre 2024

Il revisore unico

Dr Micale giuseppe

Firmato Digitalmente

Il giorno 03 Dicembre 2024 il revisore unico del comune il revisore unico del comune di Furci Siculo (ME), dr Micale Giuseppe, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 17 luglio 2024, è convenuto presso il proprio studio in Capo d'Orlando per esaminare e prendere atto della proposta di deliberazione del consiglio comunale n 56 del 02 Dicembre 2024 avente ad oggetto:

- **Approvazione schema di rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 e dei relativi allegati**

Il Revisore Unico, dopo aver esaminato i documenti trasmessi, a mezzo PEC rispettivamente:

- in data 28 novembre 2024 riceveva una PEC riguardante gli atti rendiconto 2023 con relativi allegati.

Nella documentazione prodotta nella suddetta PEC vi è anche la deliberazione di Giunta comunale n 291 del 27 novembre 2024 con la quale la Giunta Comunale approvava la proposta sulla gestione e dello schema di rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 e dei relativi allegati;

- in data 02 dicembre 2024 la proposta al consiglio comunale sul rendiconto 2023;
- in data 03 dicembre 2024 la proposta di consiglio comunale sul rendiconto la quale veniva corretta ed integrata.

Il revisore, dopo aver esaminato i documenti allegati alle PEC ed aver chiesto chiarimenti al responsabile del servizio finanziario, dott.ssa Antonella Bongiorno, collegandosi da remoto al fine di acquisire e/o visionare e compilare le schede del rendiconto 2023, espone quanto segue:

In via preliminare si esamina e riporta:

- In tale sede si intendono riportate integralmente sia la deliberazione di giunta comunale n 291 del 27 novembre 2024 che la proposta di Consiglio Comunale n 56 del 02 dicembre 2024 così come modificata, integrata e ritrasmessa con PEC del 03 dicembre 2024;
- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n 291 del 27 novembre 2024 è completa dei documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs del 18 Agosto 2000 n 267, precisamente:

a) Conto del bilancio;

Stato patrimoniale semplificato ;

Visto/e:

- ◆ il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ 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. 28 del 17/07/2019;
- ◆ visto il parere di regolarità contabile e regolarità tecnica rilasciato dalla responsabile del servizio, Dott.^{ssa} Antonella Bongiorno, pareri rilasciati sulla proposta n 56 di consiglio comunale del 02/12/2024;

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 basate prevalentemente sulla significatività delle poste attenzionate;
- ◆ 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	8
di cui variazioni di Consiglio	1
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	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità determine dirigenziali	2

- ◆ 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;

il revisore unico del comune di Furci Siculo, di seguito espone 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. 3225 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 partecipa all'Unione dei Comuni delle valli joniche e dei Peloritani;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non 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, attesta si trovava in disavanzo di amministrazione;
- 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);
- 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;

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;

l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000,00 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità.;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- 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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **disavanzo** alla lettera e) di €. 461.863,64 così suddiviso:

1. quanto ad euro 262.144,01 disavanzo proveniente dagli esercizi precedenti e risanabile secondo le norme di legge succedute;
2. quanto ad euro 199.719,63 disavanzo dell'esercizio 2023 da ripianare secondo norma vigente

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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di *disavanzo ai sensi dell' art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 – disavanzo tecnico*);
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 **non 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	Nr 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					0,00		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		262.144,01	461.863,64	23.186,95	23.186,95	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	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	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	max 5		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 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				262.144,01	461.863,64	23.186,95	23.186,95	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	23.186,95	23.186,95	23.186,95	23.186,95	23.186,95
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243- <i>bis</i> TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11- <i>bis</i> , comma 6, del d.l.n. 135/2018	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 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	23.186,95	23.186,95	23.186,95	23.186,95	23.186,95

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

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.190.481,61	€ 4.171.407,40	€ 4.694.467,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.340.288,29	€ 3.493.512,87	€ 3.894.416,28
Parte vincolata (C)	€ 264.080,27	€ 940.038,54	€ 1.261.914,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 413.886,95	-€ 262.144,01	-€ 461.863,64

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'ente chiude in disavanzo nella lettera e); nella tabella che segue vengono esposti i dati

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.171.407,40	€ -262.144,01	€ 2.613.383,65	€ -	€ 880.129,22	€ 180.307,60	€ 759.730,94	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 4.171.407,40	€ -262.144,01	€ 2.613.383,65	€ -	€ 880.129,22	€ 180.307,60	€ 759.730,94	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.744.817,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.609.933,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.802.301,24
SALDO FPV	-€ 1.192.367,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 145.053,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.663,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 29.390,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.744.817,76
SALDO FPV	-€ 1.192.367,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 29.390,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.171.407,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.694.467,51

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

O1) risultato di competenza di parte corrente		207.387,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.378,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) equilibrio di bilancio di parte corrente		184.008,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	377.524,98
O3) equilibrio complessivo di parte corrente		-193.516,30
Z1) risultato di competenza in c/capitale		321.876,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	321.876,33
Z/2) equilibrio di bilancio in c/capitale		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) equilibrio complessivo in capitale		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) risultato di competenza		529.263,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.378,43
Risorse vincolate nel bilancio		321.876,33
W2/ equilibrio di bilancio		184.008,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		377.524,98
W3/ equilibrio complessivo		-193.516,30

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): € 529.263,44;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 184.008,68;
- W3 (equilibrio complessivo): € -193.516,30.

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

Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno. Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, sulla base della significatività delle varie poste:

- 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.

Nella tabella che segue viene esposta la composizione del FPV finale al 31/12/2023, segue tabella:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 49.961,90	€ 225.385,00
FPV di parte capitale	€ 1.559.971,97	€ 2.576.916,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

FPV di parte corrente esso è così composto:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 34.373,84	€ 49.961,90	€ 225.385,00
• 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 *	€ 34.373,84	€ 49.961,90	€ 225.385,00
• 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	
Trasferimenti correnti	186.261,00
Incarichi a legali	39.124,00
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	225.385,00

FPV di parte capitale

Il FPV in spesa c/capitale è *stato* attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- a) entrata esigibile;
- b) 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

Il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale è così composto:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.980.303,22	€ 1.559.971,97	€ 2.576.916,24
• di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
• di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
• di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
• di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 247 del 14/10/2024 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n. 7 del 13/10/2024.

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. 247 del 14/10/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.789.711,24	€ 1.601.099,45	€ -	-€ 8.188.611,79
Residui passivi	€ 4.008.369,97	€ 2.048.652,13	€ -	-€ 1.959.717,84

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	€ 121.945,70	€ 71.750,74
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 35.804,79
Gestione servizi c/terzi	€ 23.108,15	€ 8.108,04
MINORI RESIDUI	€ 145.053,85	€ 115.663,57

Il revisore ha verificato:

- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- il riconoscimento formale dell'inesigibilità dei residui, i quali sono stati debitamente motivati come da determinazioni dirigenziali citate nella delibera di Giunta comunale N. 247 del 14/10/2024 così come allegate nel verbale di riaccertamento dei residui del revisore – verbale n. 7 del 13/10/2024 -;
- 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.

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	403.498,13	486.706,19	424.552,70	560.882,00	608.467,34	597.167,75	636.361,05	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		140.566,44	77.952,82	179.234,64	83.584,29	99.304,61		
	Percentuale di riscossione		28,88	18,36	31,96	13,74	16,63		
TARSUTIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.250.185,70	1.513.943,22	1.474.271,26	1.773.001,78	2.190.624,15	2.281.645,87	2.240.863,27	1.788.567,63
	Riscosso c/residui al 31.12		279.030,98	89.387,73	266.013,78	439.025,13	564.073,09		
	Percentuale di riscossione		18,43	6,06	15,00	20,04	24,72		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	49.921,88	42.702,08	46.710,67	36.155,61	23.909,78	194.750,65	122.354,38	85.672,54
	Riscosso c/residui al 31.12		5.844,01	10.555,06	12.245,83	17.130,78	72.396,27		
	Percentuale di riscossione		13,69	22,60	33,87	71,65	37,17		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	18.346,73	22.666,00	17.314,96	31.894,68	50.141,91	65.802,59	68.937,64	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		6.000,00	0,00	0,00	0,00	12.464,95		
	Percentuale di riscossione		26,47	0,00	0,00	0,00	18,94		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	878.579,92	1.078.840,33	941.669,44	1.142.108,63	1.265.615,91	1.112.228,42	1.460.237,77	934.415,42
	Riscosso c/residui al 31.12		516.346,38	179.560,81	268.196,73	557.229,96	44.864,65		
	Percentuale di riscossione		47,86	19,07	23,48	44,03	4,03		
Proventi canoni 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		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 1.379.294,61	€ 160.975,31	€ 309.676,61	€ 392.969,12	€ 189.940,00	€ 661.788,40	€ 3.094.644,05
Titolo II	€ 115.068,04	€ 7.615,50	€ 295.255,58	€ 151.740,97	€ 50.269,82	€ 639.925,69	€ 1.259.875,60
Titolo III	€ 384.932,30	€ 13.378,43	€ 291.199,37	€ 106.689,03	€ 643.781,03	€ 645.119,80	€ 2.085.099,96
Titolo IV	€ 477.014,05	€ 731.332,08	€ 1.471.487,32	€ 86.341,01	€ 621.932,23	€ 1.938.392,46	€ 5.326.499,15
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ 63.948,81					€ 538.202,84	€ 602.151,65
Titolo VII	€ -					€ -	€ -
Titolo IX	€ -		€ -	€ 98.358,12	€ 358,60	€ 14.311,22	€ 113.027,94
Totali	€ 2.420.257,81	€ 913.301,32	€ 2.367.618,88	€ 836.098,25	€ 1.506.281,68	€ 4.437.740,41	€ 12.481.298,35

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 106.470,32	€ 75.731,37	€ 158.291,01	€ 258.928,88	€ 240.715,82	€ 706.046,46	€ 1.546.183,86
Titolo II	€ 56.187,90	€ 209.911,19	€ 56.664,88	€ 304.194,52	€ 376.660,73	€ 692.376,01	€ 1.695.995,23
Titolo III	€ -					€ -	€ -
Titolo IV	€ -					€ 750.000,00	€ 750.000,00
Titolo V	€ -			€ -	€ -	€ 966.994,52	€ 966.994,52
Titolo VII	€ -				€ 297,65	€ 25.058,34	€ 25.355,99
Totali	€ 162.658,22	€ 285.642,56	€ 214.955,89	€ 563.123,40	€ 617.674,20	€ 3.140.475,33	€ 4.984.529,60

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

In merito al fondo cassa il revisore attesta che l'ente al 31/12/2023 si trova in anticipazione di tesoreria, di conseguenza l'ente non ha nessun fondo di cassa. Le risultanze dell'ente al 31/12/2023, sempre con riguardo alla cassa corrispondono con il conto del tesoriere.

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).

Negli ultimi tre anni l'ente ha operato sempre in anticipazione di tesoreria.

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 292 del 07/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

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	€ 1.228.956,46	€ 1.417.273,41	€ 1.528.588,20 -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 331.060,86	€ 50.000,00	€ 0,00 -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 355,00	€ 365,00	€365 -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 1.098.792,90 -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ 1.195.657,71	€ 966.994,52 -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 28.910,15	€ 56.299,93	€ 73.466,03 -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.146.441,15:

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	365	751.161,61

L'Organo di revisione rileva che l'ente provvede alla contabilizzazione della cassa vincolata raggruppando i vincoli in un'unica macroarea ed ha determinato al 1 gennaio 2023 la quantificazione degli incassi vincolati secondo il principio contabile 4/2 punto 10.6) ; ed 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.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 136,35 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;

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

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 2.879.611,59**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'ente non è soggetto a norma di legge ad effettuare il bilancio consolidato ragione per cui le eventuali perdite delle società partecipate non andrebbero ad incidere sul bilancio dell'ente.

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, precisamente:

- anno 2014 per €. 835.700,00.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente **ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni) come da tabella che segue:

Quota annua	€ 23.186,95
Numero annualità previste	10 anni

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 240.500,00.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
-utilizzi	€ -
Totale Accantonamento Fondo Indennità Fine Mandato	€ 4.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato accantonato la quota della contrattazione decentrata in quanto il contratto è stato chiuso nell'esercizio 2023.

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.562.198,77	2.585.898,77	1.865.507,88	72,81	72,14
Titolo 2	2.922.976,22	3.027.187,64	2.008.519,99	68,71	66,35
Titolo 3	810.859,00	841.359,00	711.736,74	87,78	84,59
Titolo 4	10.377.263,80	10.419.760,38	413.368,43	3,98	3,97
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	16.673.297,79	16.874.205,79	4.999.133,04	29,98	29,63

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.367.809,07	2.367.809,07	1.742.514,64	73,59	73,59
Titolo 2	2.672.279,14	2.672.279,14	1.900.638,92	71,12	71,12
Titolo 3	1.096.659,00	1.126.659,00	985.655,42	89,88	87,48
Titolo 4	13.661.641,51	13.661.641,51	1.642.867,25	12,03	12,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	19.798.388,72	19.828.388,72	6.271.676,23	31,68	31,63

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	2.118.149,06	2.118.149,06	1.883.802,49	88,94	88,94
Titolo 2	2.497.801,23	2.500.530,81	2.041.999,90	81,75	81,66
Titolo 3	1.341.160,72	1.344.731,40	951.030,79	70,91	70,72
Titolo 4	13.587.159,20	13.587.159,20	2.172.705,83	15,99	15,99
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	19.544.270,21	19.550.570,47	7.049.539,01	36,07	36,06

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>in concessione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>in concessione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>in concessione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>in concessione</i>
Proventi acquedotto	<i>diretta</i>	<i>in concessione</i>
Proventi canoni depurazione	<i>diretta</i>	<i>in concessione</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di Euro 4.618,19, 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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 75.576,36, rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione: si riscontra che in merito agli oneri di urbanizzazione l'ente opera utilizzando il criterio di cassa.

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 99.603,78	€ 95.777,68	€ 98.078,07
Riscossione	€ 80.837,75	€ 91.621,41	€ 66.284,86

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
riscossione	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 55.000,00
riscossione	€ 74.205,07	€ 75.000,00	€ 54.404,97
%riscossione	98,94	100,00	98,92

Nel corso dell'anno 2022 si sono verificati maggiori accertamenti rispetto alle annualità precedenti per €. 177.057,65 per emissione di ruoli coattivi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state incassate in egual misura rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 728.576,09	€ 149.443,91	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.252.821,90	€ 552.908,38	€ 344.038,39	€ 1.859.523,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.981.397,99	€ 702.352,29	€ 344.038,39	€ 1.859.523,63

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **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	€ 9.789.711,24	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.601.099,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 145.053,85	
Residui al 31/12/2023	€ 8.043.557,94	82,16%
Residui della competenza	€ 4.437.740,41	
Residui totali	€ 12.481.298,35	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.879.611,59	23,07%

In merito si osserva che l'Ente ha una scarsa capacità di riscossione.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.305.987,49	6.363.202,53	4.380.629,15	69,47	68,84
Titolo 2	10.406.537,29	13.599.235,77	3.425.093,22	32,91	25,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	16.712.524,78	19.962.438,30	7.805.722,37	46,71	39,10

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.063.744,64	6.093.744,64	4.294.776,46	70,83	70,48
Titolo 2	15.641.944,73	15.641.944,73	2.954.177,63	18,89	18,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	21.705.689,37	21.735.689,37	7.248.954,09	33,40	33,35

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	5.832.919,99	5.889.182,15	4.600.707,83	78,87	78,12
Titolo 2	13.587.159,20	15.147.131,17	3.410.801,47	25,10	22,52
Titolo 3	5.490,88	5.490,88	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19.425.570,07	21.041.804,20	8.011.509,30	41,24	38,07

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	€ 1.913.542,46	€ 1.857.868,24	-55.674,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 127.422,14	€ 124.256,58	-3.165,56
103	acquisto beni e servizi	€ 1.730.468,33	€ 1.791.174,81	60.706,48
104	trasferimenti correnti	€ 163.227,29	€ 203.922,08	40.694,79
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 157.729,64	€ 188.783,75	31.054,11
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.435,55	€ 8.378,46	-1.057,09
110	altre spese correnti	€ 142.989,15	€ 200.938,91	57.949,76
TOTALE		€ 4.244.814,56	€ 4.375.322,83	130.508,27

In merito si osserva che l'andamento delle spese è rimasto sostanzialmente invariato rispetto al rendiconto 2022; L'incremento è sostanzialmente rappresentato da acquisti di beni e servizi che rientrano nella naturale gestione di un ente (Es. aumento dei costi energia elettrica) ed da un incremento degli interessi passivi dovuti alla costante anticipazione di tesoreria.

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 1.719.399,86;

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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

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

l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- ha agito sulla leva della spesa di personale in quiescenza.

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, segue tabella.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.253.571,22	€ 1.857.868,24
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 158.098,62	€ 122.029,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.411.669,84	€ 1.979.898,10
(-) Componenti escluse (B)	€ 692.269,98	€ 646.507,17
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.719.399,86	€ 1.333.390,93
(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, ed **ha** rilasciato il parere 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.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.271.920,12	€ 506.639,28	-765.280,84
203 Contributi agli investimenti	€ 26.767,73	€ 230.320,94	203.553,21
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 95.517,81	€ 96.925,01	1.407,20
TOTALE	€ 1.394.205,66	€ 833.885,23	-560.320,43

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.

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 46.645,53 di parte corrente; 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 anno 2023	
	2023
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 13.500,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 33.145,53
Totale	€ 46.645,53

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debiti, nè tantomeno ha variato quelli in atto.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito si riportano le società partecipate dall'ente e le relative percentuali di partecipazione

SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE
ATO ME4 S.P.A – SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE – C.F. 02681490831 CON SEDE IN CORSO UMBERTO 217 – TAORMINA : Data di costituzione 2002	4,49%
DISTRETTO TAORMINA ETNA SCARL – C.F.04377250875 CON SEDE IN PIAZZA SANTA CATERINA – TAORMINA: Data costituzione 2006	0,11%
Quote azionarie SOCIETA' GAL PELORITANI SCARL “ TERRE DEI MITI E DELLA BELLEZZA CON SEDE IN VIA F.CRISPI 534 – SANTA TERESA DI RIVA: data costituzione 2009	1,38%
PELORITANI S.P.A – C.F. 03063830834 CON SEDE IN VIA V° REGGIMENTO AOSTA – SANTATERESA DI RIVA: Data costituzione 2009	2,00%
SRR MESSINA AREA METROPOLITANA – C.F. 03281470835 CON SEDE IN CORSO CAVOUR 87 – MESSINA: Data costituzione 2013	0,77%

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

A norma del D.lgs 118/2011 non avendo l'ente superato nessuno dei limiti previsti dalla norma per redigere il bilancio consolidato ed essendo in possesso di partecipazioni con quote societarie esigue non ha l'obbligo di provvedere alla parificazione dei conti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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 sono stati aggiornati con delibera di G.C. n 130 del 16 maggio 2024, si riporta il prospetto con la data dell'aggiornamento degli inventari.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>16 maggio 2024</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	<i>16 maggio 2024</i>
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>16 maggio 2024</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>16 maggio 2024</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>16 maggio 2024</i>
Rimanenze	<i>16 maggio 2024</i>

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.383.361,56	13.382.230,45	1.131,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.067.666,65	7.103.762,78	1.963.903,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.451.028,21	20.485.993,23	1.965.034,98
A) PATRIMONIO NETTO	13.936.607,40	13.074.873,77	861.733,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.014.804,69	787.129,22	227.675,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.499.616,12	6.623.990,24	875.625,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.451.028,21	20.485.993,23	1.965.034,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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) 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

l'Organo di revisione sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile per l'esercizio 2023, propone:

Con riferimento alle entrate tributarie

Il Revisore ribadisce come sia importante evidenziare che l'attività di gestione e di recupero dei crediti necessita di maggiore attenzione da parte dell'Amministrazione al fine di aumentare la capacità di incasso dei propri crediti, specialmente per i crediti derivanti da recupero da evasione tributaria. L'Ente è invitato ad attivare procedure di incasso dei crediti efficaci ed efficienti e ciò al fine di non pregiudicare in modo irreversibile gli equilibri di bilancio.

Con riferimento ai debiti potenziali ed al contenzioso in corso

L'Ente deve porre particolare attenzione ai debiti potenziali relativi al contenzioso legale in corso, attivando ogni procedura necessaria per una completa ricognizione e valutazione del contenzioso al fine della puntuale determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali. Si ritiene, altresì, sempre necessario redigere e predisporre un prospetto con la quantificazione delle Passività potenziali derivanti dalle attività dei singoli Settori al fine di valutare e quantificare gli Stanziamenti prudenziali negli atti programmatici. Si invita il Responsabile del servizio a tenere costantemente monitorato il contenzioso dell'Ente con la relativa possibilità di soccombenza.

Con riferimento ai residui attivi e passivi

Si invitano i responsabili dei singoli servizi a monitorare con attenzione l'andamento dei residui attivi e passivi, in particolare su residui attivi con anzianità oltre i tre anni.

Con riferimento alla Tempestività dei pagamenti

Il revisore, rileva che l'ente ai sensi dell'art. 1 comma 859, lettera b Legge 154/2018 ha allegato l'indicatore annuali dei pagamenti che ammonta a 136,35 giorni. Ciò comporta l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato secondo disposizione di legge.

Controlli Interni

Con riferimento ai controlli interni, si invita l'Ente ad attenzionare le misure adottate in merito al controllo sulla regolarità amministrativa, al controllo di gestione, al controllo strategico, al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati e al controllo di qualità dei servizi, rendendoli – laddove necessario – in linea con la normativa vigente (nel frattempo sopraggiunta) e più incisivi.

Anticipazione di tesoreria

L'ente ha fatto costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, dovuto verosimilmente alla scarsa capacità di riscossione, con pagamento di interessi passivi che potrebbero trovare altra destinazione. Si rimarca di migliorare le capacità di riscossione dell'ente.

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. Si raccomanda l'ente di migliorare la capacità di riscossione per evitare eventuali procedure di risanamento previste dall'art 243-bis e seguenti del D.Lgs 267/2000 monitorando costantemente l'evoluzione finanziaria dell'ente.

IL REVISORE UNICO

(DR MICALE GIUSEPPE)

FIRMATO DIGITALE