



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
—
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

8 MARZO 2024

GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI -*Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI -*Ancrel*

ANNA DE TONI - *Fondazione Nazionale di Ricerca FNC*

Presentazione **Errore. Il segnalibro non è definito.**

1. INTRODUZIONE	7
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	Errore. Il segnalibro non è definito.
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	31
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
11.CONCLUSIONI	32

COMUNE DI COLLEDARA

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.SSA MARIATERESA DI RICO

Comune di Colledara

Organo di revisione

Verbale n. 51 del 04/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Colledara (TE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vasto , lì 04/05/2024

L'Organo di revisione
DOTT.SSA MARIATERESA DI RICO

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Mariateresa Di Rico revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 14/09/2021;

◆ ricevuta in data 15/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 15/04/2024, 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):

a) Conto del Bilancio;

b) Stato patrimoniale;

e corredati dai allegati disposti dalle legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 18/05/2020;

TENUTO CONTO CHE

◆ 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 dell'esercizio 2023 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.4
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

◆ 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. 2.110 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 è terremotato ed è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 2 bis D.L.186/2016;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

- l'Ente, dichiara che non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e che pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, 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 **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

-l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio – Delibera di C.C. n.1 del 26/01/2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

-l'Ente dichiara di aver provveduto alla trasmissione della delibera al MEF, ai sensi dell'art.13, comma 15 D.L.201/2011 e a notificare la delibera alla Agenzia delle Entrate – Riscossione;

-l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **ha disposto** con proprio atto (Delibera di Consiglio Comunale n.13 del 27/07/2023), di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- 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;

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 è pari a Euro 1.014.460,95 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2602112,77
RISCOSSIONI	(+)	633007,85	3216427,57	3849435,42
PAGAMENTI	(-)	904416,17	3401542,92	4305959,09
			0,00	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2145589,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2145589,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1753935,93	1140312,52	2894248,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12/ in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria provinciale</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1947701,04	930654,44	2878355,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			40611,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1106409,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1014460,95

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari; L'Ente afferma che tali dati non sono stati inseriti nel prospetto del risultato di amministrazione poiché "sono da indicare come un di cui sul pagamento delle azioni esecutive". Afferma infine che "i pagamenti relativi a tale casistica affluiscono direttamente sul conto di tesoreria e pertanto sono incassati entro il termine dell'esercizio finanziario".

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 733.455,75	€ 869.072,60	€ 1.014.460,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 865.519,35	€ 815.046,44	€ 796.014,54
Parte vincolata (C)	€ 36.659,00	€ 30.990,00	€ 56.340,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 64.093,00	€ 93.641,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 168.722,60	-€ 41.056,84	€ 68.464,29

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 56.340,68;

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

- L'Ente non ha vincolato risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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	€ 45.000,00									€ 45.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 45.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 45.000,00

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 24.542,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.308.011,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.147.021,12
SALDO FPV	€ 160.990,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.830,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 155.135,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 105.160,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 40.144,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 24.542,73
SALDO FPV	€ 160.990,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 40.144,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 45.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 824.072,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.014.460,95

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		173.974,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.350,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		148.623,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-19.031,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		167.655,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		34.236,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		34236,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		34236,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		208211,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		25.350,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		182860,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-19.031,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		201892,51

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): € 208.211,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 182.860,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 201.892,51

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ 40.611,38
FPV di parte capitale	€ 1.308.011,68	€ 1.106.409,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 31.202,86	€ -	€ 40.611,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 31.202,86	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 40.611,38
- di cui FPV alimentato da entrate 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	€ -	€ -	€ -

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	39.959,98
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	651,40
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altri servizi generali	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	40.611,38

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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 369.913,60	€ 1.308.011,68	€ 1.106.409,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 250.660,00	€ 997.684,83	€ 813.636,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 119.253,60	€ 310.326,85	€ 292.773,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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.27 del 20/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.50 del 27/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.27 del 20/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.532.249,49	€ 633.007,85	€ 1.753.935,93	-€ 145.305,71
Residui passivi	€ 2.957.277,98	€ 904.416,17	€ 1.947.701,04	-€ 105.160,77

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

		Insussistenze e dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata		€ 104.687,29		€ 105.160,77	
Gestione corrente vincolata		€ 11.499,81		€ -	
Gestione in conto capitale vincolata		€ 29.118,61		€ -	
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -		€ -	
Gestione servizi c/terzi		€ -		€ -	
MINORI RESIDUI		€ 145.305,71		€ 105.160,77	

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 286.716,32	€ 5.385,32	€ 126.668,77	€ 99.568,81	€ 102.700,49	€ 233.299,44	€ 854.339,15
Titolo II	€ 62.047,56	€ 14.251,37	€ 8.044,55	€ 63.182,50	€ 88.197,83	€ 233.869,34	€ 469.593,15
Titolo III	€ 188.537,25	€ 19.857,73	€ 17.395,30	€ 22.686,84	€ 24.104,80	€ 78.382,30	€ 350.964,22
Titolo IV	€ 65.498,11	€ 25.000,00	€ 79.472,44	€ 251.225,32	€ 185.741,07	€ 594.761,44	€ 1.201.698,38
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 6.174,66	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.174,66
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 11.478,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.478,89
Totali	€ 620.452,79	€ 64.494,42	€ 231.581,06	€ 436.663,47	€ 400.744,19	€ 1.140.312,52	€ 2.894.248,45

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 66.768,59	€ 459.609,99	€ 51.196,18	€ 94.941,84	€ 78.927,78	€ 339.663,59	€ 1.091.107,97
Titolo II	€ 100.983,66	€ -	€ 11.215,74	€ 949.127,83	€ 120.324,35	€ 415.345,55	€ 1.596.997,13
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 1.224,02	€ 6.408,46	€ -	€ 6.972,60	€ 175.645,30	€ 190.250,38
Totali	€ 167.752,25	€ 460.834,01	€ 68.820,38	€ 1.044.069,67	€ 206.224,73	€ 930.654,44	€ 2.878.355,48

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	€ 37.036,78	€ 0,00	€ 108.253,94	€ 89.100,36	€ 116.485,03	€ 545.551,65	€ 350.322,16	€ 297.143,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.815,87	€ 0,00	€ 11.327,49	€ 15.465,48	€ 34.442,01	€ 419.362,65		
	Percentuale di riscossione	53,50		10,46	17,36	29,57	76,87		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 335.915,00	€ 1.770,98	€ 50.865,59	€ 31.110,17	€ 63.611,41	€ 291.555,00	€ 449.122,60	€ 380.945,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.285,12	€ 1.934,79	€ 1.433,57	€ 2.807,24	€ 25.451,94	€ 221.848,67		
	Percentuale di riscossione	3,66	109,25	2,82	9,02	40,01	76,09		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 37,60
	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	87.851,46	5.462,43	3.000,00	3.000,00	3.000,00	68.570,89	143.752,45	80.988,64
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.132,33		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	39,57		
Proventi acquedotto	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			
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	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.145.589,10
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.145.557,14
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	31,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.145.589,10

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.598.061,36	€ 2.602.112,77	€ 2.145.589,10
di cui cassa vincolata	€ 738.793,49	€ 1.744.550,17	€ 1.522.458,43

L'Ente non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 547.190,00.

L'Ente **ha** provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è la seguente:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 818.682,27	€ 738.793,49	€ 1.744.550,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 818.682,27	€ 738.793,49	€ 1.744.550,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 500.060,53	€ 1.558.926,26	€ 1.087.970,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 579.949,31	€ 553.169,58	€ 1.310.062,68
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 738.793,49	€ 1.744.550,17	€ 1.522.458,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 738.793,49	€ 1.744.550,17	€ 1.522.458,43

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15,07 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, 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 -10.641,96;
- dalla documentazione fornita dall'Ente l'importo prevalente del saldo sopra indicato comprende note credito, con causale "fornitura gas metano", non ancora regolarizzate e riferibili all'anno 2022;
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali previsto dall'art. cc.859 e seguenti L.145/ 2018.

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 773.950,54.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti stralciati dal conto del bilancio;

3.3.2 Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 pari a euro 32.865,00.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi triennio precedente chiusi in perdita
Mo.Te S.p.A.	2,11%	688.227	0	Congiuntura Economica	Giudizio del revisore della partecipata*	NO

*) positivo sulla continuità aziendale, ma condizionato al tempestivo processo di aggregazione con la società TE.AM.Teramo Ambiente S.p.A.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 692,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio anno 2022 della società partecipata, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente attesta che **non ha** richiesto 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;

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 8.500,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;

L'Ente ha fornito una ricognizione descrittiva del contenzioso in essere al 31/12, calcolando una passività potenziale probabile di euro 8.500,00, sulla base della valutazione del rischio di soccombenza nei singoli giudizi, pervenuta dai rispettivi legali incaricati.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.664,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.872,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto debito commerciale residuo pari a -10.641,96.

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 € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 e 2023.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 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	1.406.521,00	1.406.521,00	1.362.862,94	96,90	96,90
Titolo 2	1.014.962,00	1.018.578,00	488.547,29	48,13	47,96
Titolo 3	282.073,00	282.073,00	170.342,86	60,39	60,39
Titolo 4	11.415.432,68	4.795.562,69	1.830.511,68	16,04	38,17
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	14.118.988,68	7.502.734,69	3.852.264,77	27,28	51,34

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** 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 pari a Euro 291.555,00 e sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a euro 272.842,00

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2021	2022	2023
Accertamento	€ 50.840,00	€ 24.503,84	€ 28.785,19
Riscossione	€ 50.840,00	€ 16.003,84	€ 7.325,19

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni		
Anno	importo	spesa corrente
2021	€ 50.840,04	0,00%
2022	€ 24.503,84	0,00%
2023	€ 28.785,19	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>sanzioni ex art 208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.826,54	€ 3.670,00	€ 2.732,50
riscossione	€ 2.029,40	€ 2.094,15	€ 2.694,90
%riscossione	71,80	57,06	98,62

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.732,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 37,60
entrata netta	€ 2.694,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.347,45
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari Euro 68.570,89 e sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a euro 45.621,97.

Attività di verifica e controllo

In merito all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 143.662,00	€ 17.473,00	€ 88.949,42	€ 297.143,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.352,00	€ -	€ -	€ 10.476,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 14.835,26
TOTALE	€ 156.014,00	€ 17.473,00	€ 88.949,42	€ 322.455,48

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.

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

IMU

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 293.344,35	
Residui riscossi nel 2023	€ 56.461,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.817,18	
Residui al 31/12/2023	€ 194.066,06	66,16%
Residui della competenza	€ 104.628,63	
Residui totali	€ 298.694,69	
FCDE al 31/12/2023	€ 253.352,83	84,82%

Affitti

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 82.313,89	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 82.313,89	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 82.313,89	
FCDE al 31/12/2023	€ 80.988,64	98,39%

3.5.2 Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.678.421,00	2.682.037,00	1.822.644,17	68,05	67,96
Titolo 2	12.723.444,36	6.148.574,37	3.149.286,60	24,75	51,22
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	15.401.865,36	8.830.611,37	4.971.930,77	32,28	56,30

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	€ 437.537,56	€ 410.492,87	-27.044,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 32.485,14	€ 34.880,98	2.395,84
103	acquisto beni e servizi	€ 1.000.205,03	€ 1.021.620,52	21.415,49
104	trasferimenti correnti	€ 329.969,53	€ 227.453,87	-102.515,66
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 385,48	€ 360,89	-24,59
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 77.130,61	€ 79.149,46	2.018,85
110	altre spese correnti	€ 7.118,70	€ 8.074,20	955,50
TOTALE		€ 1.884.832,05	€ 1.782.032,79	-102.799,26

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 460.057,17**;
- 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%];
- l'art.1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 58.225,74**;
- 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.
- Artt.4 e 5 del D.M. 17/03/2020.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 367.122,93	€ 348.412,59
Spese macroaggregato 103	€ 30.464,60	€ 7.828,92
Irap macroaggregato 102	€ 34.181,45	€ 29.487,53
Oneri contributivi a carico dell'Ente(macroaggregato 101)	€ 101.721,64	€ 100.105,26
Personale in convenzione Ufficio Urbanistico		€ 22.150,00
Personale in convenzione Ufficio Amministrativo		€ 6.800,00
Servizio Segreteria Convenzionato		€ 33.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 533.490,62	€ 547.784,30
(-) Componenti escluse (B)	€ 42.000,00	€ 18.029,13
(-) Altre componenti escluse Sisma 2009-2016-PNRR	€ 31.433,45	€ 105.655,63
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 460.057,17	€ 424.099,54
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato con verbale n.45 in data 29/12/2023 il parere sulla seguente richiesta "Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo di destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2023 - Richiesta di parere"

L'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001 Prot.9663 del 30/12/2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 324.308,00	€ 2.017.186,84	1.692.878,84
203	Contributi agli investimenti	€ 149.996,68	€ -	-149.996,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 75.580,42	€ 25.690,02	-49.890,40
TOTALE		€ 549.885,10	€ 2.042.876,86	1.492.991,76

Debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	3,013,26	€ 1.750,00	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 24.410,02		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 21.430,53
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 25.562,46
Totale	€ 24.410,02	€ 1.750,00	€ 21.430,53

4. 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.;

-

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2021	2022	2023
2,83%	4,36%	4,26%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.328.955,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 745.181,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 114.642,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.188.779,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 218.877,97	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 93.338,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 125.539,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 93.338,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		4,26

tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023		€ 2.411.844,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.812,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.409.032,12

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.370.132,31	€ 2.414.632,31	€ 2.411.844,51
Nuovi prestiti (+)	€ 44.500,00		
Prestiti rimborsati (-)		€ 2.787,80	€ 2.812,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.414.632,31	€ 2.411.844,51	€ 2.409.032,12
Nr. Abitanti al 31/12	2.128,00	2.122,00	2.106,00
Debito medio per abitante	1.134,70	1.136,59	1.143,89

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ 385,48	€ 360,89
Quota capitale		€ 2.787,80	€ 2.812,39
Totale fine anno	€ -	€ 3.173,28	€ 3.173,28

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente dichiara di non avere in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivata.

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 deficit per l'importo di euro 26.949,00.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Ente dichiara che non è tenuto a restituire risorse in quanto tutte quelle assegnate sono state spese.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
PARTECIPATE							
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Montagne Teramane S.p.A.	€ 42.500,00	€ 42.500,00	€ -	€ -	€ 5.701,12	€ 5.701,12	Prot.2643 del 05/04/2024 1)
				€ 32.382,46	€ 32.382,46	€ -	
Ruzzo Reti S.p.A.	€ 172.662,29	€ 158.375,27	€ 14.287,02	€ 14.287,02	€ -	€ 14.287,02	Prot.1429 del 21/02/2024 2)
Asmel Consortile s.c.r.a.l.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Prot.2532 del 29/03/2024 1)

Note:

1) asseverata dall' Organo di revisione della partecipata

2) non asseverata dai rispettivi Organi di Revisione

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **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.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2.440,00
Immobilizzazioni materiali di cui:	9.847.798,19
- inventario dei beni immobili	3.669.159,77
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	2.843.983,44
Rimanenze	

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	12.694.221,63	11.260.391,12	1.433.830,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.271.313,88	4.352.892,04	-81.578,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.965.535,51	15.613.283,16	1.352.252,35
A) PATRIMONIO NETTO	11.656.083,91	10.277.996,67	1.378.087,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.192,00	5.000,00	9.192,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.872,00	5.664,00	2.208,00
D) DEBITI	5.287.387,60	5.324.622,49	-37.234,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.965.535,51	15.613.283,16	1.352.252,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione alla data presente relazione non può fornire puntuale indicazione sull'allineamento della contabilità ai dati contenuti nella banca dati REGIS e quindi all'andamento dei progetti.

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) 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.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
DOTT.SSA MARIATERESA DI RICO