



COMUNE DI NEVIANO

Provincia di Lecce

***Relazione dell'Organo di Revisione
sul RENDICONTO 2023
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Francesco Antonio Marrone



COMUNE DI NEVIANO

Provincia di Lecce

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 06

L'anno duemilaventiquattro il giorno 27 del mese di aprile il Revisore Unico dott. Francesco Antonio Marrone è presente virtualmente presso la sede municipale del Comune di Neviano (LE), per redigere la Relazione sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Rendiconto 2023 e sullo schema di Rendiconto 2023, ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 17 aprile 2023 ed integrazioni successive.

L'Organo di Revisione,

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera d), del D. Lgs. n. 267/2000, che l'organo di revisione esprima un parere *“sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione”*;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione”*;

Vista la deliberazione di C.S coi poteri del C.C. n. 27 del 28.07.2023 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023-2025;

Vista la deliberazione di C.S coi poteri del C.C. n. 28 del 28.07.2023 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025;

Vista la deliberazione di C.C. n. 16 del 30/06/2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022;

Rilevato che la popolazione all'01.01.2023 è di 5.023 abitanti ed al 31.12.2023 è di 4.920;

Vista la deliberazione di C.S. coi poteri della G.C. n. 22 del 17/04/2024 di approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2023 ed allegati, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2023;

Elencate le variazioni di bilancio intervenute nell'anno, come segue:

Num Prop	Data Proposta	Tipo Atto	Oggetto	Num Atto	Data Atto	Settore	Data Pubblicaz.
20	23/10/2023	Delibera di Consiglio	Art. 175 D.Lgs. n°267/2000 del 18 agosto 2000 – Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 – CURE TERMALI PER GLI ANZIANI A SANTA CESARIA TERME	36	10/11/2023	ECONOMICO FINANZIARIO	13/11/2023
21	09/11/2023	Delibera di Giunta	Art. 175 D.Lgs. n°267/2000 del 18 agosto 2000 – Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 – FINANZIAMENTO RISTRUTTURAZIONE PLESSI SCOLASTICI e MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO URBANO	79	10/11/2023	ECONOMICO FINANZIARIO	13/11/2023
22	29/11/2023	Delibera di Giunta	Art. 175 D.Lgs. n°267/2000 del 18 agosto 2000 – Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 - Servizi settore sociale e Opere di manutenzione ordinaria e straordinaria settore tecnico manutentivo	87	29/11/2023	ECONOMICO FINANZIARIO	01/12/2023

Esaminata la deliberazione di C.S coi poteri della G.C. n. 23 del 17.04.2024 di approvazione del Rendiconto 2023 con lo schema di Rendiconto 2023 ed allegati;

Esaminata la proposta di deliberazione di C.S coi poteri del C.C. n. 05 del 17.04.2024 di approvazione del Rendiconto 2023 con lo schema di Rendiconto 2023 ed allegati;

Esaminati i seguenti allegati alla proposta deliberativa di C.C. di approvazione del Rendiconto 2023,

di cui all'art.11 comma 4 del D. Lgs.118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, con gli Allegati:
 - a1) Elenco analitico delle risorse Accantonate nel risultato di amministrazione;
 - a2) Elenco analitico delle risorse Vincolate nel risultato di amministrazione;
 - a3) Elenco analitico delle risorse Destinate agli Investimenti nel risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli

- esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - k) il prospetto dei dati SIOPE;
 - l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'art.11 comma 6 del D. Lgs.118/2011;

di cui all'art. 227 comma 5 del D. Lgs. n. 267/2000:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

di cui all'art. 16 c. 26 del D.L. 13.08.2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n.148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012:

- elenco delle Spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2023

di cui all'Art. 33 del D. Lgs. 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9 c. 3 del Dpcm 22 settembre 2014:

- prospetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

di cui all'Articolo 193 comma 2 del D. Lgs. 267/2000:

- deliberazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio

Preso atto che sulla proposta di deliberazione di C.S. coi poteri di C.C. è apposto:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Settore dott. Stefano De Pascali in data 18.04.2024;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Settore Finanziario dott. Stefano De Pascali in data 18.04.2024;

Esaminata la relazione tecnica e contabile a firma del Responsabile economico finanziario dott. Stefano De Pascali prot. 4315 del 18.04.2024;

Esaminato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 dal quale risulta:

- un risultato di amministrazione di € 2.123.821,50;
- un risultato economico di esercizio di € -1.182.924,86;
- un patrimonio netto di € 21.054.530,65;

Rilevato che l'Ente partecipa ad un'Unione o Consorzio di Comuni ("Unione dei Comuni Terre Salentine");

Rilevato che l'Ente non si trovava, in ordine all'utilizzo dell'avanzo libero, in una delle situazioni di cui agli art. 195 e 222 Tuel (utilizzo entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 c.3-bis Tuel, in quanto non ricorre la fattispecie;

Rilevato che l'Ente ha rispettato, in ordine all'utilizzo dell'avanzo vincolato, le condizioni di cui all'art. 187 comma 3 e 3 quater del Tuel ed al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del D. Lgs.118/11);

Evidenziato che l'avanzo vincolato 2022 utilizzato nel 2023 si compone di:

- quota vincolata ex lege	€	0,00
- quota vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	0,00
- quota vincoli derivanti da trasferimenti	€	943.683,24
- quota vincoli derivanti da contrazione di mutui	€	0,00

Rilevato che le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle Entrate, escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente, sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art.162 c.6);

Verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 866, legge 27 dicembre 2017, n. 205, di destinare i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente (non ricorre la fattispecie);

Verificato che per l'attivazione di investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art.199 Tuel;

Verificato che, nell'utilizzo di Entrate Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;

Verificato che l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico/privato ex D.Lgs. n.50/2016 (ovvero project financing per pubblica illuminazione);

Verificato che è stata data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito amministrazione trasparente dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti o dall'organo di controllo interno o di Revisione ex art.31 D. Lgs.33/13 (non sussiste la fattispecie);

Evidenziando che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.11 del D.L.35/13 conv.L.64/13 e norme successive di rifinanziamento;

Verificato che l'Ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di liquidità di cui ai commi 849 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 145/2018;

Evidenziato che nel corso del 2023 l'Ente non ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo, non ricorrendone la fattispecie;

Evidenziando che il responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

Evidenziando che nel corso dell'esercizio considerato, il responsabile del servizio finanziario non ha effettuato segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Evidenziato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018, essendo W1 pari ad euro 2.116.933,97;

Verificato che l'Ente non ha conseguito l'equilibrio complessivo ai sensi e per gli effetti delle indicazioni rese dal decreto 1° agosto 2019 (cd 11° correttivo), essendo W3 pari a meno 2.725.152,66;

Evidenziando 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;

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

L'Organo di Revisione attesta quanto segue.

1) GESTIONE FINANZIARIA

EFFETTI SULLA GESTIONE 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA.

Le risorse ricevute a valere sul Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali sono state contabilizzate al Titolo secondo delle entrate, alla voce del piano dei conti E.2.01.01.01.001 "Trasferimenti correnti da Ministeri", al fine di garantire l'omogeneità dei conti pubblici e il monitoraggio a consuntivo delle minori entrate tributarie (art. 39 D.L. 104/2020 conv. L. n.126/2020).

A seguito delle risorse trasferite all'Ente connesse alle certificazioni di cui all'art. 1 c. 827 della Legge n. 178/2020 e art. 39 c. 2 D.L. n. 104/2020 si sono rese necessarie variazioni di bilancio in diminuzione in sede di rendiconto 2023.

I ristori specifici di spesa confluiti al 31/12/2022 nell'avanzo vincolato, che sono stati spesi nel 2023 o conservati nell'avanzo vincolato al 31/12/2023, sono i seguenti:

- a) ammontare della parte spesa euro 0,00;
- b) ammontare della parte conservata euro 197.077,23.

Ai fini dello svincolo delle quote vincolate dell'avanzo, l'Ente non si è avvalso della facoltà concessa dal co. 1-ter, art. 109, d.l. n. 18/2020.

Si rileva che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione, per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2021, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020, così come modificato dall'art.30, co.2-bis, del d.l. 41/2021.

L'Ente nell'esercizio 2023 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2023, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

FLUSSI E RISULTATO DI CASSA

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

CASSA VINCOLATA ED ANTICIPO DI TESORERIA

L'Ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023. L'Ente a riguardo giustifica con la mancanza di nuovi finanziamenti da vincolare.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di Tesoreria all'esito dell'esercizio 2023.

ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa in parte corrente, mentre in parte capitale non sussiste.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato	per euro	1.746.172,09
b) destinato ad investimenti	per euro	0,00
c) libero	per euro	0,00

EVOLUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità. Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 per FCDE ammontano ad euro 241.389,49.

L'Organo di Revisione evidenzia che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, comma 1 del D.L. n. 41/2021 conv. L. 69/2021, che stabilisce che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti possono quantificare il FCDE dei titoli 1° e 3° delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione (o stanziato nel bilancio di previsione), calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2020 in luogo di quelli del 2021 e del 2022.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di Revisione verifica che sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti.

Pertanto non è stato allegato al Rendiconto 2023 l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio.

Non sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230 c.5 del TUEL.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
	TOTALE GENERALE	1.332.354,33	2.969.746,89	4.302.101,22	241.389,49	241.389,49	6,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	459.610,40	463.504,20	923.114,60	241.389,49	241.389,49	26,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	872.743,93	2.506.242,69	3.378.986,62	0,00	0,00	0,00

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	4.302.101,22	241.389,49
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	4.302.101,22	241.389,49

P.N.R.R.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato rispettando della circolare n.4/2022 RGS.

GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, con atto G.C. n. 22 del 17.04.2024 munito del parere dell'Organo di Revisione n. 04 del 05.04.2024, in ottemperanza all'art.228 TUEL che rinvia, per le modalità, all'art. 3 c. 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

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'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato motivato, indicando e verificando a campione casuale le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

È stato conseguentemente ridotto il FCDE.

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.

E' stata verificata la corretta conservazione in sede di Rendiconto 2023, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3 c. 4 del D.Lgs.n.118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RAPPORTO SULLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente ha adottato mediante deliberazione misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art.183 c.8 TUEL (art.183 c. 8. Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi).

L'Ente, ai sensi dell'art. 41 c. 1 D.L. n. 66/2014, ha allegato al Rendiconto 2023 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del D. Lgs. n. 33/2013.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ha un valore di + 30,56.

Essendo positivo, sono stati superati i termini di pagamento; sono state indicate particolari misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge già con Delibera di Giunta Comunale n. 127 del 30.11.2017.

Sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, il Comune di Neviano ha accantonato a Fondo di Garanzia Crediti Commerciali l'importo di euro 150.000,00 come risulta dalla deliberazione di C.S. coi poteri delle G.C. n. 24 del 17/04/2024.

ACCANTONAMENTI: VERIFICA CONGRUITA'

L'Ente ha accantonato per **passività potenziali**, a seguito di ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2023.

Le quote accantonate per la copertura degli oneri da **contenzioso** in essere sono congrue rispetto al valore del contenzioso pendente (secondo i criteri di cui al punto 5.2 lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria) e ammontano ad euro 2.826.866,41.

Le quote accantonate al **fondo perdite partecipate**, ai sensi dell'art. 1 c. 551 L. n. 147/2013 e dell'art. del 21 D. Lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

Le quote accantonate si confermano identiche a quelle accantonate nel rendiconto precedente, per euro 720,68, e si riferiscono a perdite subite nel corso dell'anno 2018 dal GAL PORTA A LEVANTE SCARL C.F. 04819950751.

E' stato costituito un fondo per l'**indennità di fine mandato**.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo per l'indennità di fine mandato, pari ad euro 4.750,00, confermato identico all'anno precedente, essendo insediata la C.S.:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.500,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.750,00

La costituzione del fondo per il **salario accessorio** è stata certificata dall'Organo di Revisione mediante verbale n. 48 del 21.12.2023.

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31/12/2023, precisamente il 28 dicembre 2023 con delibera autorizzativa di C.S. coi poteri della G.C. n. 92 del 22.12.2023.

Il F.G.D.C. risulta accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2023 per lo stesso importo al 01.01.2023 di euro 150.000,00.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'organo di Revisione ha accertato che vi è equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

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 D.Lgs.n.118/2011.

2) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO E SOSTENIBILITA'

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

(art.203 c.1: "Il ricorso all'indebitamento e' possibile solo se sussistono le seguenti condizioni: a) avvenuta approvazione del rendiconto dell'esercizio del penultimo anno precedente quello in cui si intende deliberare il ricorso a forme di indebitamento; b) avvenuta deliberazione del bilancio di previsione, nel quale sono iscritti i relativi stanziamenti")

Nel corso del 2023 non si sono attuati nuovi investimenti finanziati da debito e non è stato necessario variare quelli in atto.

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, ma ha differito le rate dei mutui per effetto della pandemia da covid 19.

Non sussiste la fattispecie di mutui e prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata, totale o parziale, pertanto l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art.9 ter del D.L. 24.06.2016 n. 113 come introdotto dalla L. 07.08.2016 n. 160.

Non sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, e pertanto non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 Tuel ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

(il limite è maggiore del 10%)

2021	2022	2023
4,43 %	3,34 %	3,23 %

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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

Pertanto l'Ente non ha predisposto ed allegato al Rendiconto 2023 la nota prevista dall'art.62 c. 8 D.L. n. 112/2008 per evidenziare chiaramente sia i costi sostenuti che quelli stimati, in quanto non vi ricorre la fattispecie.

Pertanto non è stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

3) EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Organo di Revisione prende in esame i saldi considerati nel Rendiconto 2023 ovvero:

W1 RISULTATO DI COMPETENZA pari ad euro 2.116.933,97

W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO pari ad euro 129.514,44

W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO pari ad euro -2.725.152,66

Ai fini dell'art. 1 cc. 820 e 821 L. 145/2018, W1 e W2 rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, l'Ente deve tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Si segnala che a legislazione vigente non sono previste specifiche

sanzioni in merito al mancato rispetto. (Commissione Arconet seduta dell'11.12.2019).

I due nuovi riquadri, inseriti alla fine del quadro generale riassuntivo, consentono di determinare due saldi di competenza finanziaria, aggiuntivi rispetto all'avanzo/disavanzo di competenza, al fine di tenere conto:

- degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione ex art. 42 c.5 D.Lgs. 118/11 e dall'art.187 c.3-ter Tuel;
- degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di Rendiconto, in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

Di seguito il Quadro Generale Riassuntivo:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.674.240,14			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	1.643.683,24		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	12.000,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.815.181,54	2.972.755,71	Titolo 1: Spese correnti	3.481.248,57	3.260.551,16
Titolo 2: Trasferimenti correnti	376.894,81	335.903,86	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	163.865,78	
Titolo 3: Entrate extratributarie	291.604,13	281.293,30	Titolo 2: Spese in conto capitale	2.219.959,01	637.989,40
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2.963.115,18	2.166.790,64	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	6.446.795,66	5.756.743,51	Totale spese finali.....	5.865.073,36	3.898.540,56
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	120.471,57	120.471,57
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	421.308,91	430.388,11	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	421.308,91	383.131,36
Totale entrate dell'esercizio	6.868.104,57	6.187.131,62	Totale spese dell'esercizio	6.406.853,84	4.402.143,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.523.787,81	7.861.371,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.406.853,84	4.402.143,49
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.116.933,97	3.459.228,27
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	8.523.787,81	7.861.371,76	TOTALE A PAREGGIO	8.523.787,81	7.861.371,76

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2.116.933,97
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 (-) ⁽⁸⁾	151.079,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (-) ⁽⁹⁾	1.836.340,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	129.514,44
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	129.514,44
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	2.854.667,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-2.725.152,66

4) ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie di cui all'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016 (T.U.S.P.) con deliberazione C.S. coi poteri del C.C. n. 45 del 22.12.2023, munita di parere del Revisore Unico espresso con verbale n. 47 del 13.12.2023.

L'Ente ha deliberato il mantenimento di partecipazioni societarie, pertanto risultano rispettati i vincoli di scopo pubblico, di cui all'art.4 c.1 D.Lgs.n.175/2016.

Nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, nel 2023 l'Ente non ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione, in quanto non vi ricorre la fattispecie.

L'Ente, nel 2023, non ha costituito (o acquisito) partecipazioni.

L'Ente, nel 2023, non ha effettuato la dismissione di organismi partecipati, perdurando l'attività di liquidazione del GAL Terre Salentine.

Vi sono servizi pubblici locali gestiti nel 2023 in ambiti territoriali ottimali (ATO), ai sensi dell'art.3-bis c. 1e 1-bis del D.L. n. 138/2011: Servizio di Raccolta Rifiuti Urbani.

Nel 2023 non vi sono stati nuovi affidamenti in ATO.

L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14 c. 5 del D. Lgs. n. 175/2016), non ricorrendone la fattispecie.

Il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate, essendo irrilevanti i rapporti.

L'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

5) STATO PATRIMONIALE

Si evidenzia il riferimento ai contenuti dell'Allegato n. 4/3 al D. Lgs 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE".

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente:

a) ha adottato il piano dei conti integrato, di cui all'allegato n. 6 del D. Lgs. n. 118/2011, in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

b) detiene la contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs.n.118/2011;

c) non ha adottato il bilancio consolidato;

d) ha rideterminato le voci dell'attivo e del passivo, nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;

e) ha adottato la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale;

L'Ente non ha aggiornato gli inventari, al fine di determinare l'effettiva consistenza del patrimonio. Essi sono in corso di aggiornamento.

L'Ente non ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali. Essi sono in corso di aggiornamento. Sussiste il criterio del costo storico.

La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici.

Crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati i crediti di dubbia o difficile esazione stralciati dalla contabilità finanziaria e quindi, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un Fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2 b1) del principio contabile applicato 4/3.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	4.302.101,22	241.389,49
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	4.302.101,22	241.389,49

Disponibilità liquide.

L'Organo di Revisione ha verificato la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali, in raffronto alle risultanze del 2022:

Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	3.459.228,27	1.674.240,14
Istituto tesoriere	3.459.228,27	1.674.240,14
presso Banca d'Italia	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	67.339,15	108.977,63
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4 a) del principio contabile applicato 4/3, sono pari ad euro 42.545,83.

Si rileva mancata movimentazione rispetto al valore al 31.12.2022 pari ad euro 42.545,83.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 e debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti.

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4 d) del principio contabile applicato 4/3. Si riporta la colonna 2023 e quella del 2022:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	137.370,00	12.000,00
Risconti passivi	5.882.823,24	3.661.056,97
Contributi agli investimenti	5.882.823,24	3.661.056,97
da altre amministrazioni pubbliche	5.882.823,24	3.661.056,97
da altri soggetti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.020.193,24	3.673.056,97

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale:

Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	7.722.147,62	7.722.147,62		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	7.722.147,62	7.722.147,62		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	4.143.644,24	4.176.122,03		
2.1	Terreni	375.631,83	378.404,09	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.620.849,81	3.701.300,31		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.087,12	18.688,76	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.093,32	25.224,72	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	112.654,04	38.400,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	10.328,12	14.104,15		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.037.307,18	14.192.296,43	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	27.903.099,04	26.090.566,08		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.903.099,04	26.090.566,08		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	341.486,52	1.034.617,49		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	341.486,52	1.034.617,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.116.498,63	4.260.151,22		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.099.499,63	4.221.865,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	16.999,00	38.286,22		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	100.986,41	349.668,89		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	100.986,41	349.668,89		
	Totale crediti	4.558.971,56	5.644.437,60		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	100,00	100,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	100,00	100,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	3.459.228,27	1.674.240,14		
a	Istituto tesoriere	3.459.228,27	1.674.240,14		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	67.339,15	108.977,63	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.526.567,42	1.783.217,77		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.085.638,98	7.427.755,37		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.988.738,02	33.518.321,45		

Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	9.975.539,54	9.755.226,58	AI	AI
II	Riserve	11.752.206,27	11.234.407,30		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.557.684,28	3.512.259,68		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.194.521,99	7.722.147,62		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.182.924,86	834.160,09	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	509.709,70	-324.450,39	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.054.530,65	21.499.343,58		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	42.545,83	42.545,83	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		42.545,83	42.545,83		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.226.253,72	3.346.949,17		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.226.253,72	3.346.949,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.702.395,58	3.759.871,81	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	104.833,40	441.792,47		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	68.063,11	113.377,11		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	36.770,29	328.415,36		
5	Altri debiti	837.985,60	754.761,62		
a	tributari	979,70	2.959,45		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.708,34	48.498,92		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	806.297,56	703.303,25		
TOTALE DEBITI (D)		8.871.468,30	8.303.375,07		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	137.370,00	12.000,00	E	E
Risconti passivi		5.882.823,24	3.661.056,97		
1	Contributi agli investimenti	5.882.823,24	3.661.056,97		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.882.823,24	3.661.056,97		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.020.193,24	3.673.056,97		

	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.988.738,02	33.518.321,45		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO

Si riporta di seguito il Conto Economico:

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.995.929,71	2.293.118,54		
2	Proventi da fondi perequativi	819.251,83	794.581,16		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	376.894,81	703.169,91		
a	Proventi da trasferimenti correnti	376.894,81	703.169,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	214.634,74	235.050,52		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	48.903,02	76.769,13		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	165.731,72	158.281,39		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	70.096,21	27.301,62	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.476.807,30	4.053.221,75		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	43.381,58	62.146,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.581.751,31	2.015.818,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	114.791,08	124.568,61		
a	Trasferimenti correnti	114.791,08	124.568,61		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	635.668,62	617.343,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	337.527,26	286.745,32		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	96.137,77	96.137,77	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	241.389,49	190.607,55	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	18.429,98	18.986,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.731.549,83	3.125.607,82		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-254.742,53	927.613,93		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.360,48	0,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.360,48	0,25		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	122.527,29	124.697,68		
a	Interessi passivi	122.527,29	124.697,68		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	122.527,29	124.697,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-120.166,81	-124.697,43		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	558.728,92	106.232,20		
a	Proventi da permessi di costruire	15.141,53	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	543.587,39	106.232,20		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	558.728,92	106.232,20		
	Oneri straordinari	1.312.204,70	36.145,87		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.312.204,70	36.145,87		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.312.204,70	36.145,87		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-753.475,78	70.086,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.128.385,12	873.002,83		
26	Imposte	54.539,74	38.842,74	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.182.924,86	834.160,09		

RELAZIONE sulla GESTIONE allegata al Rendiconto 2023.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11 c. 6 D. Lgs.118/2011.

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione deve illustrare:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e*

- accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) *l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- e) *le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
- f) *l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
- g) *l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
- h) *l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
- i) *l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) *gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*
- k) *gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- l) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
- m) *l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
- n) *gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
- o) *altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto non si dà conto:

- a) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali;
- b) delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

L'Ente non ha attuato particolari politiche di valorizzazione del proprio patrimonio.

DATI CONTABILI

I) RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è di euro 2.123.821,50:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	(+)			1.674.240,14
RISCOSSIONI		651.608,18	5.535.523,44	6.187.131,62
PAGAMENTI	(-)	1.303.578,58	3.098.564,91	4.402.143,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.459.228,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.459.228,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.138.041,12	1.332.581,13	4.470.622,25
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				67.339,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.497.740,09	3.144.423,15	5.642.163,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			163.865,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			2.123.821,50

Il Risultato di Amministrazione di euro 2.123.821,50 è così distinto:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		241.389,49
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		720,68
Fondo contenzioso		2.826.866,41
Altri accantonamenti		206.331,94
B) Totale parte accantonata		3.275.308,52
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		195.252,14
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.703.377,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		160.490,33
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		2.059.119,56
Parte destinata agli investimenti		0,00
D) Totale parte destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-3.210.606,58
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2023, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata e al finanziamento di tali pagamenti l'Ente ha provveduto.

1. Evoluzione del risultato di amministrazione dell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.116.923,14	2.771.572,26	2.123.821,50
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	324.312,65	1.354.426,99	3.275.308,52
Parte vincolata (C)	456.270,27	1.363.240,29	2.059.119,56
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	336,340,22	53.904,98	- 3.210.606,58

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di Revisione, rilevando il valore negativo della parte disponibile causato principalmente dall'incremento della parte accantonata, legato alla copertura di debiti fuori bilancio emersi, suggerisce il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis del Tuel.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti, con le conclusioni sopra evidenziate.

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

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
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			
Totale delle parti utilizzate			0,00

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti		700.000,00		700.000,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale				
Totale delle parti utilizzate		700.000,00		700.000,00

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trarf.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti		77.683,24			77.683,24
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale		866.000,00			866.000,00
Totale delle parti utilizzate		943.683,24			943.683,24

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	0,00

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	0,00	700.000,00	943.683,24	0,00	1.643.683,24
Totale delle parti non utilizzate	53.904,98	654.426,99	419.557,05	0,00	1.127.889,02
Totale complessivo del risultato di amministrazione	53.904,98	1.354.426,99	1.363.240,29	0,00	2.771.572,26

3. Residui – I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Aggregato	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
MINORI RESIDUI	€ -2.278.779,91	€ -1.157.778,42

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

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	12.000,00
Totale accertamenti di competenza	+	6.868.104,57
Avanzo applicato	+	1.643.683,24
Totale impegni di competenza	-	6.242.988,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	163.865,78
Disavanzo applicato	-	0,00
Fondo anticipazione di liquidità	-	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	2.116.933,97

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	49.539,83
Minori residui attivi riaccertati	-	2.328.319,74
Minori residui passivi riaccertati	+	1.157.778,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	- 1.121.001,49

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	2.116.933,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	1.121.001,49
Disavanzo applicato	+	
Fondo anticipazione liquidità	+	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.127.889,02
RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	=	2.123.821,50

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 c. 1 lett. c) del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato l'applicazione dell'art. 209 c. 2 D. Lgs. n. 267/2000 il quale dispone che "ogni deposito, comunque costituito, è intestato all'ente locale e viene gestito dal tesoriere", quindi ha verificato che l'Ente, per adeguamento alla normativa, non ha ancora istituito conti "dedicati" all'interno dello stesso Istituto Tesoriere (cfr. Circolare Mef n. 3 del 27/10/2021).

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

Si riassume:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	2.116.933,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	151.079,13
Risorse vincolate nel bilancio	1.836.340,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	129.514,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	2.854.667,10
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-2.725.152,66

W1

Equilibrio di competenza		2023
Accertamenti di competenza	+	6.868.104,57
Impegni di competenza	-	6.242.988,06
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	12.000
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00
Disavanzo di amministrazione applicato	-	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.643.683,24
Fondo anticipazione di liquidità	-	0,00
EQUILIBRIO DI COMPETENZA		2.116.933,97

W2

EQUILIBRIO DI COMPETENZA		2.116.933,97
RISORSE ACCANTONATE:		151.079,13
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	126.079,13	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	25.000,00	
FONDO CONTENZIOSO	0,00	
FONDO PARTECIPATE	0,00	
INDENNITA' SINDACO	0,00	
ALTRI FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI (FGDC)		
RISORSE VINCOLATE:		1.836.340,40
DA TRASFERIMENTI	1.690.774,86	
DA LEGGE E PRINCIPI CONTABILI	10.965,55	
DA MUTUI	134.599,99	
DA VINCOLI STABILITI DALL'ENTE	0,00	
TOTALE EQUILIBRIO DI BILANCIO		129.514,44

W3

EQUILIBRIO DI BILANCIO		129.514,44
VARIAZIONI ACCANTONAMENTO RENDICONTO		2.854.667,10
TOTALE EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-2.725.152,66

TABELLA VERIFICA EQUILIBRI (Allegato n. 10):

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.483.680,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.481.248,57
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	163.865,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	120.471,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-269.905,44
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	777.683,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		557.777,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	151.079,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	149.065,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		257.633,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	2.854.667,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.597.033,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	866.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.963.115,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.219.959,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		1.559.156,17
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.687.275,28
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-128.119,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-128.119,11
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.116.933,97
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	151.079,13

- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.836.340,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		129.514,44
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.854.667,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-2.725.152,66
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		557.777,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	777.683,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	151.079,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	2.854.667,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	149.065,12
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-3.374.716,79

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
Totale Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
1111106	Fondo perdite società partecipate	720,68				720,68
Totale Fondo perdite società partecipate		720,68				720,68
Fondo contenzioso						
2011101	Debiti fuori bilancio parte corrente	700.000,00	-700.000,00		2.826.866,41	2.826.866,41
Totale Fondo contenzioso		700.000,00	-700.000,00		2.826.866,41	2.826.866,41
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	472.374,37	-415.541,70	126.079,13	58.477,69	241.389,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		472.374,37	-415.541,70	126.079,13	58.477,69	241.389,49
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
1111006	Rinnovo contratto al personale dipendente	26.581,94		25.000,00		51.581,94
	Indennità di fine mandato	4.750,00				4.750,00
	Fondo funzioni fondamentali	30.677,00			-30.677,00	
Totale Altri accantonamenti		62.008,94		25.000,00	-30.677,00	56.331,94
Fondo di garanzia debiti commerciali						
1100106	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	150.000,00				150.000,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		150.000,00				150.000,00
Totale		1.385.103,99	-1.115.541,70	151.079,13	2.854.667,10	3.275.308,52

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	INSUSSISTENZE DA RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI CONTO CAPITALE		INSUSSISTENZE DA RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI CONTO CAPITALE	1.223,35								1.223,35
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Fondo funzioni fondamentali COVID-19	307.117,89						149.828,89		157.289,00
20000900	INTROITO DA VENDITA SUOLI AREA PIP S/9031009		Alienazione Area PIP	32.544,00						16.272,00		16.272,00
40000130	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI - S/12092101		Concessione cimiteriali - alienazione patrimonio	2.933,44		4.956,67					4.956,67	7.890,11
40000200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PERMESSI A COSTRUIRE U/01112100		PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PERMESSI A COSTRUIRE	6.568,80		6.008,88					6.008,88	12.577,68
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				350.287,48		10.965,55				166.100,89		195.252,14
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	3 C.R. ACQUISTO SCUOLABUS ELETTRICO		ACQUISTO SCUOLABUS ELETTRICO E/40000185	86.000,00	86.000,00		86.000,00					
4021110	RIPARTO CONTRIBUTO ERARIALE ENTI COMMISSARIATI DECRETO MINISTERO DEGLI INTERNI 28/10/2022		RIPARTO CONTRIBUTO ERARIALE ENTI COMMISSARIATI DECRETO MINISTERO DEGLI INTERNI 28/10/2022	735.000,00	735.000,00	1.050.982,44	375.787,11				1.410.195,33	1.410.195,33
4021111	ONERI COMMISSIONE STRAORDINARIA ENTI SCIOLTI ART. 1 C.704 L. 296 06		ONERI COMMISSIONE STRAORDINARIA ENTI SCIOLTI ART. 1 C.704 L. 296 06	45.000,00	45.000,00	137.523,29	45.000,00				137.523,29	137.523,29
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Fondi Comuni Marginali	72.299,77	72.299,77						72.299,77	72.299,77
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Erogazione per disabili art 1 c 179-180 L. 234/21	5.383,47	5.383,47	4.935,92	5.383,47				4.935,92	4.935,92
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Risorse di competenza per edifici scolastici	12.000,00								12.000,00
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Fondo straordinario polizia COVID-19	602,23								602,23
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Ristori Energia COVID			39.186,00					39.186,00	39.186,00
20000808	C.S. ESPERTO TECNICO FONDI PNRR ai sensi dell'art. 1, co.179 bis, L. n. 178/2020 S/031007		ESPERTO TECNICO FONDI PNRR ai sensi dell'art. 1, co.179 bis, L. n. 178/2020	15.985,93							15.985,93	15.985,93
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				956.285,47	943.683,24	1.259.262,20	512.170,58				1.690.774,86	1.703.377,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
	02 VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI		RISORSE VINCOLATE A DIVERSO UTILIZZO CDP	25.890,34		134.599,99					134.599,99	160.490,33
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)				25.890,34		134.599,99					134.599,99	160.490,33
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				1.332.563,29	943.683,24	1.404.827,74	512.170,58			166.100,89	1.836.340,40	2.059.119,56

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)	10.965,55	195.252,14
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	1.690.774,86	1.703.377,09
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)	134.599,99	160.490,33
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)	1.836.340,40	2.059.119,56

II) GESTIONE FINANZIARIA CASSA. SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.674.240,14			1.674.240,14
Entrate Titolo 1.00	+	3.906.501,24	2.538.377,35	434.378,36	2.972.755,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.145.247,99	212.751,05	123.152,81	335.903,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	751.378,61	272.941,68	8.351,62	281.293,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.803.127,84	3.024.070,08	565.882,79	3.589.952,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.955.146,00	2.574.437,68	686.113,48	3.260.551,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	120.471,57	120.471,57	0,00	120.471,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.075.617,57	2.694.909,25	686.113,48	3.381.022,73
Differenza D (D=B-C)	=	-272.489,73	329.160,83	-120.230,69	208.930,14
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-272.489,73	329.160,83	-120.230,69	208.930,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.626.728,33	2.090.371,25	76.419,39	2.166.790,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	160.714,21	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.787.442,54	2.090.371,25	76.419,39	2.166.790,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.787.442,54	2.090.371,25	76.419,39	2.166.790,64
Spese Titolo 2.00	+	8.271.116,69	40.060,70	597.928,70	637.989,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	8.271.116,69	40.060,70	597.928,70	637.989,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.271.116,69	40.060,70	597.928,70	637.989,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-483.674,15	2.050.310,55	-521.509,31	1.528.801,24
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	880.671,25	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	880.671,25		0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.557.647,31	421.082,11	9.306,00	430.388,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.333.516,69	363.594,96	19.536,40	383.131,36
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.142.206,86	2.436.958,53	-651.970,40	3.459.228,27

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

II) GESTIONE FINANZIARIA - CASSA

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre 2023:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	3.459.228,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	3.459.228,27

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	140.019,45	1.674.240,14	3.459.228,27
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	337.099,62	272.837,42	272.837,42

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Si rileva la mancata movimentazione della cassa vincolata al 31.12.2023 verificata nella sua corrispondenza con le evidenze contabili del tesoriere, rispetto a quella rilevata al 31.12.2022.

4. Evoluzione della cassa vincolata:

Consistenza cassa vincolata	+ / -	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	204.413,46	132.696,16	272.837,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	204.413,46	132.696,16	272.837,42
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	564.226,21	204.403,46	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	635.943,51	64.262,20	
Fondi vincolati al 31.12	=	132.696,16	272.837,42	272.837,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	132.696,16	272.837,42	272.837,42

5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate:

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.664.648,24		
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	38,00	40,00	
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	6.306,55		
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	204,76	534,54	

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

Alla sistemazione dei sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è di euro 880.671,25 mai utilizzata.

GESTIONE FINANZIARIA – FPV

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183 c. 3 TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi successivi.

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte **corrente**:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	12.000,00	12.000,00	163.865,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	12.000,00	12.000,00	163.865,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte **capitale**:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	-
- 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 seguito l'FPV per Missioni e Programmi:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) di cui alla lettera a) dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01 MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
11 Altri servizi generali	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	137.370,00	0,00	0,00	137.370,00
TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	137.370,00	0,00	0,00	137.370,00
02 MISSIONE 2: Giustizia									
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.495,78	0,00	0,00	26.495,78
TOTALE MISSIONE 2: Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.495,78	0,00	0,00	26.495,78
TOTALE	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	163.865,78	0,00	0,00	163.865,78

III) GESTIONE FINANZIARIA – ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽⁹⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	CP	12.000,00						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	CP	0,00						
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾	CP	0,00						
	Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	1.643.683,24						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS	1.674.240,14						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.191.254,39	RR	434.378,36	R	-514.092,13	EP	242.783,90
		CP	2.841.125,98	RC	2.538.377,35	A	2.815.181,54	EC	276.804,19
		CS	3.906.501,24	TR	2.972.755,71	MCS	-933.745,53	TRR	519.588,09
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	673.434,03	RR	123.152,81	R	-338.340,92	EP	211.940,30
		CP	471.813,96	RC	212.751,05	A	376.894,81	EC	164.143,76
		CS	1.145.247,99	TR	335.903,86	MCS	-809.344,13	TRR	376.084,06
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	158.533,68	RR	8.351,62	R	-141.402,06	EP	8.780,00
		CP	593.044,93	RC	272.941,68	A	291.604,13	EC	18.662,45
		CS	751.378,61	TR	281.293,30	MCS	-470.085,31	TRR	27.442,45
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	3.621.845,10	RR	76.419,39	R	-1.039.183,02	EP	2.506.242,69
		CP	4.004.883,23	RC	2.090.371,25	A	2.963.115,18	EC	872.743,93
		CS	7.626.728,33	TR	2.166.790,64	MCS	-5.459.937,69	TRR	3.378.986,62
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	160.714,21	RR	0,00	R	-223,88	EP	160.490,33
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	160.714,21	TR	0,00	MCS	-160.714,21	TRR	160.490,33
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	880.671,25	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	880.671,25	TR	0,00	MCS	-880.671,25	TRR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	262.647,80	RR	9.306,00	R	-245.537,90	EP	7.803,90
		CP	5.295.000,00	RC	421.082,11	A	421.308,91	EC	226,80
		CS	5.557.647,31	TR	430.388,11	MCS	-5.127.259,20	TRR	8.030,70
	TOTALE TITOLI	RS	6.068.429,21	RR	651.608,18	R	-2.278.779,91	EP	3.138.041,12
		CP	14.086.539,35	RC	5.535.523,44	A	6.868.104,57	EC	1.332.581,13
		CS	20.028.888,94	TR	6.187.131,62	MCS	-13.841.757,32	TRR	4.470.622,25
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	6.068.429,21	RR	651.608,18	R	-2.278.779,91	EP	3.138.041,12
		CP	15.742.222,59	RC	5.535.523,44	A	6.868.104,57	EC	1.332.581,13
		CS	21.703.129,08	TR	6.187.131,62	MCS	-13.841.757,32	TRR	4.470.622,25

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	2.841.125,98	2.815.181,54	2.538.377,35	90,167448	434.378,36
Titolo II	471.813,96	376.894,81	212.751,05	56,4483894	123.152,81
Titolo III	593.044,93	291.604,13	272.941,68	93,6000735	8.351,62
Titolo IV	4.004.883,23	2.963.115,18	2.090.371,25	70,5464055	76.419,39
Titolo V	0,00	0,00	0,00		0,00

2. Efficienza della riscossione e versamento

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

L'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento annuale	FCDE accantonamento totale
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	73.053,20	0,00	5.760,00	24.792,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	14922,80	0,00	642,00	9.407,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	87.976,00	0,00	6.402,00	34.199,52

Andamento gestione residui							
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rima- sti	Residui incassa- ti	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.191.254,39	0,00	514.092,13	-514.092,13	677.162,26	434.378,36	242.783,90
2 Trasferimenti correnti	673.434,03	48.783,05	387.123,97	-338.340,92	335.093,11	123.152,81	211.940,30
3 Entrate extratributarie	158.533,68	756,78	142.158,84	-141.402,06	17.131,62	8.351,62	8.780,00
4 Entrate in conto capitale	3.621.845,10	0,00	1.039.183,02	-1.039.183,02	2.582.662,08	76.419,39	2.506.242,69
6 Accensione Prestiti	160.714,21	0,00	223,88	-223,88	160.490,33	0,00	160.490,33
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	262.647,80	0,00	245.537,90	-245.537,90	17.109,90	9.306,00	7.803,90
Totale	6.068.429,21	49.539,83	2.328.319,74	-2.278.779,91	3.789.649,30	651.608,18	3.138.041,12

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rima- sti	Residui pagati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	1.670.087,51	0,00	489.299,23	-489.299,23	1.180.788,28	686.113,48	494.674,80
2 Spese in conto capitale	3.250.233,46	0,00	652.984,52	-652.984,52	2.597.248,94	597.928,70	1.999.320,24
4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	38.776,12	0,00	15.494,67	-15.494,67	23.281,45	19.536,40	3.745,05
Totale	4.959.097,09	0,00	1.157.778,42	-1.157.778,42	3.801.318,67	1.303.578,58	2.497.740,09

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui Attivi	Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale Residui conservati al 31.12.2023	F.C.D.E al 31.12.2023
IMU TASI	Residui Iniziali				301.650,27			
	Riscosso c/residui al 31.12				145.410,61		31.247,93	27.792,38
TARSU TIA TARI TARES	Residui Iniziali	62.071,42	250.062,89	76.383,39	342.053,60 +54.108,70	-		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	211.456,46 +8.241,93	-	202.362,61 + 9.173,36	206.196,67
SANZIONI C.d.S.	Residui Iniziali				0,00			
	Riscosso c/residui al 31.12				0,00		0,00	0,00
Fitti attivi e canoni	Residui Iniziali							

patrimoniali								
	Riscossoc/residui al 31.12							
Proventi acquedotto	Residui Iniziali							
	Riscossoc/residui al 31.12							
Proventi canoni depurazione	Residui Iniziali							
	Riscossoc/residui al 31.12							

IV) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.664.359	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	368.680	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	494.252	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	3.730.175	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	373.018	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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)	120.324	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	252.694	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	120.324	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		3,23%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti ed imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

2. Debito complessivo:

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

Descrizione voce	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.572.911,61	3.463.810,58	3.346.949,17
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 109.101,03	-116.861,41	- 120.471,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	3.463.810,58	3.346.949,17	3.226.477,60
Numero abitanti al 31.12	4.986	5.023	4.920
Debito medio per abitante	694,71	666,32	655,79

* prestiti rimborsati, ovvero quota capitale

3. Operazioni di rinegoziazione mutui

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

4. Fidejussioni o lettere di patronage forte a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

V) VARIE VERIFICHE

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

L'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" in data 26.04.2024.

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

L'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **654.896,96** di cui euro 654.896,96 di parte corrente ed euro zero in conto capitale.

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti, così come prevede l'art. 23 c.5 della Legge 289/2002 (all'indirizzo puglia.procura@corteconticert.it).

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	51.624,85	46.010,67	429.177,62
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		43.127,02	225.719,34
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		3.640,20	
Totale	51.624,85	92.777,89	654.896,96

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
Totale Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
1111106	Fondo perdite società partecipate	720,68				720,68
Totale Fondo perdite società partecipate		720,68				720,68
Fondo contenzioso						
2011101	Debiti fuori bilancio parte corrente	700.000,00	-700.000,00		2.826.866,41	2.826.866,41
Totale Fondo contenzioso		700.000,00	-700.000,00		2.826.866,41	2.826.866,41
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente		472.374,37	-415.541,70	126.079,13	58.477,69	241.389,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		472.374,37	-415.541,70	126.079,13	58.477,69	241.389,49
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
1111006	Rinnovo contratto al personale dipendente	26.581,94		25.000,00		51.581,94
	Indennità di fine mandato	4.750,00				4.750,00
	Fondo funzioni fondamentali	30.677,00			-30.677,00	
Totale Altri accantonamenti		62.008,94		25.000,00	-30.677,00	56.331,94
Fondo di garanzia debiti commerciali						
1100106	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	150.000,00				150.000,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		150.000,00				150.000,00
Totale		1.385.103,99	-1.115.541,70	151.079,13	2.854.667,10	3.275.308,52

Dopo la chiusura dell'esercizio 2023 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) **segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.826.866,41 la cui copertura è costituita dalla quota accantonata a Fondo Contenzioso nel Risultato di Amministrazione, come suesposto nell'Allegato a/1. Tale accantonamento produce una Parte Disponibile negativa con conseguente necessità di attivazione di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis Tuel.**

I debiti fuori bilancio concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018:

Allegato A

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3

L'Organo di Revisione verifica che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto M.I. (4 parametri su 8), non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Comunque **risultano non rispettati due parametri**, in relazione ai debiti, **P6 e P7**:

- P6: Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%;
- P7: Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%;

Si riporta per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi "realizzata" a Rendiconto 2023, tenendo conto dei minimi previsti nella apposita delibera propedeutica al bilancio di previsione 2023-2025.

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0.00	0.00%	
Casa riposo anziani			0.00	0.00%	
Fiere e mercati			0.00	0.00%	
Mense scolastiche	35.965,51	80.000,00	-44.034,49	44,96%	30,00%
Musei e pinacoteche			0.00	0.00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0.00	0.00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0.00	0.00%	
Corsi extrascolastici			0.00	0.00%	
Impianti sportivi			0.00	0.00%	
Parchimetri			0.00	0.00%	
Servizi turistici			0.00	0.00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0.00	0.00%	
Uso locali non istituzionali			0.00	0.00%	
Centro creativo			0.00	0.00%	
Altri servizi			0.00	0.00%	
Totali	35.965,51	80.000,00	-44.034,49	44,96%	30,00%

Verifiche di cassa

L'Organo di Revisione evidenzia che trimestralmente ha eseguito la verifica ordinaria di cassa (art. 223, del Tuel) e la verifica della gestione del servizio di Tesoreria e degli altri agenti contabili (econo, consegnatari, delegati speciali, ecc...):

- 1) ha individuato gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili;
- 4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.

Pronuncia della Sezione Regionale Corte dei conti

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti non ha emesso Deliberazioni dell'Ente Locale, ai sensi dell'art. 148-bis, del Tuel.

VI) ANALISI di ENTRATE e di SPESE

Entrate correnti

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2021	2022	2023
accertamento	27,32	-	8.464,00
riscossione	27,32	-	4.367,90
%riscossione	100,00	#DIV/0!	51,61
FCDE			993,30

Imu

Le somme accertate ammontano ad euro 637.174,68 e le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 637.174,68.

Addizionale comunale all' IRPEF

Le somme accertate e le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 337.603.03.

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani^[1]_{SEP}

Le somme accertate ammontano ad euro 933.176,00 e le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 744.347,81 e quelle in conto residui ad euro 280.725,82.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	648.870,45	541.240,48	-107.629,97
102	imposte e tasse a carico ente	44.842,74	52.889,74	8.047,00
103	acquisto beni e servizi	2.079.368,00	2.627.370,00	548.002,00
104	trasferimenti correnti	124.568,61	114.791,08	-9.777,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	124.697,68	122.527,29	-2.170,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	27.986,00	22.429,98	-5.556,02
TOTALE		3.050.333,48	3.481.248,57	430.915,09

Spese in conto capitale

L'unica voce movimentata è 202 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" per euro 2.219.959,01 mentre nel 2022 essa ammontava ad euro 725.866,81.

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- le disposizioni del Decreto attuativo dell'art. 33 c. 2 del decreto-legge n.34 del 30 aprile 2019, convertito con modificazioni dalla legge n.58 del 28 giugno 2019, ovvero del D.P.C.M. 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni";
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono stati adeguati in aumento in conseguenza di assunzioni aggiuntive rispetto al personale in servizio alla data del 18/12/2018, ovvero in diminuzione, in corrispondenza di cessazione di personale, per garantire l'invarianza del valore medio pro- capite della retribuzione accessoria registrato nell'anno 2018 (ultimo periodo comma 2, art. 33 D.L. 34/2019).

Segue riepilogo Spese per Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00						
TITOLO 1	Spese correnti	RS	1.670.087,51	PR	686.113,48	R	-489.299,23	EP	494.674,80
		CP	4.425.196,54	PC	2.574.437,68	I	3.481.248,57	ECP	780.082,19
		CS	5.955.146,00	TP	3.260.551,16	FPV	163.865,78	TR	1.401.485,69
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	3.250.233,46	PR	597.928,70	R	-652.984,52	EP	1.999.320,24
		CP	5.020.883,23	PC	40.060,70	I	2.219.959,01	ECP	2.179.898,31
		CS	8.271.116,69	TP	637.989,40	FPV	0,00	TR	4.179.218,55
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	120.471,57	PC	120.471,57	I	120.471,57	ECP	0,00
		CS	120.471,57	TP	120.471,57	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	880.671,25	PC	0,00	I	0,00	ECP	880.671,25
		CS	880.671,25	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	38.776,12	PR	19.536,40	R	-15.494,67	EP	3.745,05
		CP	5.295.000,00	PC	363.594,96	I	421.308,91	ECP	57.713,95
		CS	5.333.516,69	TP	383.131,36	FPV	0,00	TR	61.459,00
	TOTALE TITOLI	RS	4.959.097,09	PR	1.303.578,58	R	-1.157.778,42	EP	2.497.740,09
		CP	15.742.222,59	PC	3.098.564,91	I	6.242.988,06	ECP	9.335.368,75
		CS	20.560.922,20	TP	4.402.143,49	FPV	163.865,78	TR	5.642.163,24
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	4.959.097,09	PR	1.303.578,58	R	-1.157.778,42	EP	2.497.740,09
		CP	15.742.222,59	PC	3.098.564,91	I	6.242.988,06	ECP	9.335.368,75
		CS	20.560.922,20	TP	4.402.143,49	FPV	163.865,78	TR	5.642.163,24

VII) Considerazioni, proposte, suggerimenti.

L'Organo di Revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di Revisione fornisce all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere curati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ricorso ad anticipazioni di tesoreria, per quanto evitabile;
- equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Gli elementi da considerare sono:

- **rispetto degli equilibri di bilancio nella prospettiva del recupero del disavanzo;**
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione, ecc...);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- efficientamento delle riscossioni, in particolare occorre curare l'evasione e le sanzioni al C.d.S.

L'Organo di Revisione rilevando nel Risultato di Amministrazione il valore negativo della Parte Disponibile causato principalmente dall'incremento della Parte Accantonata, legato alla copertura di Debiti Fuori Bilancio emersi,

segnala

la necessità di fare ricorso alla Procedura di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, ex art. 243 bis del Tuel.

Invitando l'Ente a trasmettere il Rendiconto 2023 alla Bdap entro il termine di 30 giorni a far data dalla deliberazione di approvazione;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione, attestando la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione,

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di C.S. coi poteri del C.C. di approvazione del Rendiconto 2023 e dello schema di Rendiconto 2023, tenendo conto della segnalazione di cui sopra nel redigendo prossimo Bilancio di Previsione.

Lì, 27/04/2024.

L'Organo di Revisione:

Dott. F. A. Marrone