

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

---

## Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	13
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	15
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	16
2.5 Analisi della gestione dei residui	19
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	21
3. GESTIONE FINANZIARIA	22
3.1 Fondo di cassa	22
3.2 Tempestività pagamenti	23
3.3 Analisi degli accantonamenti	24
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	25
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	25
3.4 Fondi spese e rischi futuri	25
3.4.1 Fondo contenzioso	25
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	26
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	26
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	26
3.5.1 Entrate	26
3.5.2 Spese	29
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2 Strumenti di finanza derivata	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34

<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	35
<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	35
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	35
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	36
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
<b>11.CONCLUSIONI</b>	37

# COMUNE DI PESCOENNATARO

---

Provincia di Isernia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVANA CARRIERO

## **Comune di Pescopennataro(IS)**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 48 del 25/06/2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

#### **presenta**

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

Campobasso, lì 25/06/2024

L'Organo di revisione  
DOTT. SSA SILVANA CARRIERO

—

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Carriero Silvana revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 20/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 02/05/2024 i documenti dello schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 30/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL:

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (\*\*);

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato il conto economico.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 6</b>
di cui variazioni di Consiglio	<p>n. 4: 01 - 09/05/2023 VARIAZIONE IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 15 COMMA 4-BIS DL 77/2021. RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 21 IN DATA 28/03/2023</p> <p>14 - 10/08/2023 RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO (ART. 194, COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS. N. 267/2000). SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI (ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO (ART. 175, COMMA 8, DEL D. LGS. N. 267/2000).</p> <p>16 - 24/11/2023 DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 49 IN DATA 07/09/2023. PROVVEDIMENTI ASSUNTI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5, DEL D.LGS. N. 267/2000</p> <p>17 - 24/11/2023 VARAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000).</p>
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	<p>n. 1 21- 28/03/2023 :VARIAZIONE IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 15 COMMA 4-BIS DL 77/2021 – ratificata nella seduta consiliare del 09/05/2023;</p> <p>49 - 07/09/2023:VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000)</p>
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 239 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 18/11/2021;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 126.740,82</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 5.854,28</i>

<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo €</i>
--	------------------

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico/privato come definite dal d. lgs n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 27/12/2023 (delibera di G. C. n.74), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha/non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; (**Non ricorre la fattispecie**)

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		<b>Estremi atto</b>
Stralcio totale	SI/NO	
Stralcio parziale	SI/NO	
Definizione agevolata	SI/NO	X/XXXXXXXX

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

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

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 560.554,67

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari; saldo conto postale pari ad euro 916,80 per i quali alla data di approvazione dello schema di rendiconto era ancora in corso la riconciliazione con i residui attivi;

Nei residui attivi sono compresi euro 10.236,77 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

**(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)**

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero della quota di €. 33.393,64 di disavanzo di cui €. 31.870,27 quale quota di disavanzo da procedura e art.243-bis Tuel e €. 1.523,38 quale quota di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

Si precisa che la quota di disavanzo da PRF recuperata dall'Ente è maggiore di €. 1.187,76, rispetto a quella prevista nel piano pari a €. 30.682,50 pertanto il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	1.523,38	33.514,27	31.990,90	1.523,37	1.523,37	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2020	10		490.688,85	458.818,58	31.870,27	30.682,50	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>524.203,12</b>	<b>490.809,48</b>	<b>33.393,64</b>	<b>32.205,87</b>	<b>0,00</b>

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 <sup>(6)</sup>	Esercizio 2024 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	31.990,90	1.523,38	1.523,38	1.523,38	27.420,77
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	458.818,58	30.682,50	46.151,41	78.797,80	303.186,87
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis , comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>490.809,48</b>	<b>32.205,88</b>	<b>47.674,79</b>	<b>80.321,18</b>	<b>330.607,64</b>

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

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 409.704,51</b>	<b>€ 589.091,21</b>	<b>€ 560.554,67</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 792.696,90	€ 838.603,75	€ 886.355,42
Parte vincolata (C)	€ 173.120,16	€ 273.788,58	€ 164.106,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 902,00	€ 902,00	€ 902,00
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>-€ 557.014,55</b>	<b>-€ 524.203,12</b>	<b>-€ 490.809,48</b>

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

amministratori (non ricorre la fattispecie).

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		838.603,75	273.788,58	902,00	-524.203,12
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	5.854,28				<b>5.854,28</b>
Utilizzo parte vincolata		126.740,82			<b>126.740,82</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	832.749,47	147.047,76	902,00	-524.203,12	<b>456.496,11</b>
<b>Totale</b>	<b>838.603,75</b>	<b>273.788,58</b>	<b>902,00</b>	<b>-524.203,12</b>	<b>589.091,21</b>
Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	f. contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	137.625,91	552.816,65	0,00	148.161,19	<b>838.603,75</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	5.854,28	<b>5.854,28</b>
Valore delle parti non utilizzate	137.625,91	552.816,65	0,00	142.306,91	<b>832.749,47</b>
<b>Totale</b>	<b>137.625,91</b>	<b>552.816,65</b>	<b>0,00</b>	<b>148.161,19</b>	<b>838.603,75</b>
Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	234.756,74	0,00	39.031,84	<b>273.788,58</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	126.010,78	0,00	730,04	<b>126.740,82</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	108.745,96	0,00	38.301,80	<b>147.047,76</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>234.756,74</b>	<b>0,00</b>	<b>39.031,84</b>	<b>273.788,58</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 267.270,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 845.157,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 604.772,16
<b>SALDO FPV</b>	€ 240.385,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.742,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.091,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.651,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 267.270,82
<b>SALDO FPV</b>	€ 240.385,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.651,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 134.015,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 455.075,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 560.554,67</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>163.159,47</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.680,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.890,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>144.588,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	41.037,73
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>103.550,27</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-88.234,96</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.577,22
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-112.812,18</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.112,75
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-111.699,43</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>74.924,51</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.680,97
Risorse vincolate nel bilancio		29.467,72
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>31.775,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.924,98
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-8.149,16</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 74.924,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 31.775,82
- W3 (equilibrio complessivo): € -8.149,16

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

L'Organo di revisione ha verificato: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 26.550,00	€ 1.342,00
FPV di parte capitale	€ 818.607,54	€ 603.430,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.340,00	€ 26.550,00	€ 1.342,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 18.300,00	€ -
- 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**	€ 732,00	€ 1.342,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.908,00	6.908,00	1.342,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	1.342,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>1.342,00</b>
** specificare	

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

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

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 128.496,09</b>	<b>€ 818.607,54</b>	<b>€ 603.430,16</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	112.725,09	690.111,45	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	15.771,00	128.496,09	603.430,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 20/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 47 del 20/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.13 del 20/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.726.843,42	€ 252.822,03	€ 1.456.278,78	-€ 17.742,61
Residui passivi	€ 661.392,47	€ 463.158,04	€ 182.142,92	-€ 16.091,51

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.428,87	€ 5.353,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 313,74	€ 10.738,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 17.742,61</b>	<b>€ 16.091,51</b>

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I		€ 9.059,22	€ 2.626,36	€ 2.467,39	€ 12.119,75	€ 22.063,24	€ 48.335,96
Titolo II					€ 5.691,13	€ 11.127,39	€ 16.818,52
Titolo III		€ 52.304,91	€ 46.062,03	€ 39.404,81	€ 52.708,37	€ 113.760,95	€ 304.241,07
Titolo IV			€ 13.308,72	€ 155.783,59	€ 1.064.643,60	€ 247.020,70	€ 1.480.756,61
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX					€ 98,90	€ 83.884,04	€ 83.982,94
<b>Totali</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 61.364,13</b>	<b>€ 61.997,11</b>	<b>€ 197.655,79</b>	<b>€ 1.135.261,75</b>	<b>€ 477.856,32</b>	<b>€ 1.934.135,10</b>

  

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 4.002,36	€ 10.874,14	€ 8.548,77	€ 7.935,97	€ 56.430,43	€ 254.315,33	€ 342.107,00
Titolo II			€ 221,64	€ 39.901,85	€ 48.779,64	€ 924.103,74	€ 1.013.006,87
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII				€ 3.823,77	€ 1.624,35	€ 86.992,33	€ 92.440,45
<b>Totali</b>	<b>€ 4.002,36</b>	<b>€ 10.874,14</b>	<b>€ 8.770,41</b>	<b>€ 51.661,59</b>	<b>€ 106.834,42</b>	<b>€ 1.265.411,40</b>	<b>€ 1.447.554,32</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	9.093,87	9.093,87	9.093,87	10.984,65	18.216,51	16.602,21	10.278,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.735,14	7.735,14	7.735,14	1.328,30	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	85,06	85,06	85,06	12,09	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	3.506,85	3.506,85	3.506,85	720,84	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.798,00	1.798,00	1.798,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	51,27	51,27	51,27	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	195.921,62	195.921,62	195.921,62	180.771,68	221.288,48	217.079,99	133.742,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	67.698,80	67.698,80	67.698,80	43.190,60	25.601,21		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,569156		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	43.885,40	43.885,40	43.885,40	14.036,68	9.634,84	5.714,67	3.520,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	25.580,23	25.580,23	25.580,23	10.764,84	2.448,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,407791		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	678.746,05
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	678.746,05

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 548.113,74	€ 368.797,80	€ 678.746,05
di cui cassa vincolata	€ 462.197,79	€ 304.356,82	€ 762.579,72
			-€ 83.833,67

Alla data del 31/12/2023 risulta un importo non ricostituito delle giacenze vincolate di €. 83.833,67, per il quale l'Ente conserva a residuo l'accertamento e l'impegno per le partite di giro per l'importo non ricostituito, ai sensi del principio contabile n. 4/2 punto 10.8, che prevede che ... Nel caso di utilizzo di cassa vincolata non completamente reintegrata alla data del 31 dicembre, per l'importo non ancora reintegrato, si accerta l'entrata da "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e si impegna la spesa per "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL".

Il Responsabile del servizio finanziario, con propria attestazione ha motivato il mancato completo reintegro della cassa vincolata il cui squilibrio è da attribuire prevalentemente:

- al mancato pagamento della domanda di saldo relativa all'intervento PSR Molise 2014/2020 – Bando

pubblico Misura 7 "Servizi di base e rinnovamento dei villaggi nelle zone rurali" - Sottomisura 7.5 – "Sostegno ad investimenti di fruizione pubblica in infrastrutture ricreative, informazioni turistiche e infrastrutture turistiche su piccola scala". "Intervento: "Rinnovamento e manutenzione area montana Rio Verde", inoltrata in data 19/01/2023 (ai sensi dell'art. 15 del Disciplinare sottoscritto e della nota del Dipartimento in indirizzo N. 4382/2023 del 05-01-2023 ed acquisita al protocollo dell'Ente n. 000062 del 09-01-2023) ed acquisita al protocollo regionale n. 00013346 del 20-01-2023, per l'importo di €. 146.285,25;

- al mancato pagamento dei rendiconti relativi all'intervento di cui al CUP I63H19000360001 in attesa della verifica formale da parte del Presidio della Prefettura per la differenza dei pagamenti eseguiti in eccedenza all'anticipazione erogata, pari ad €. 246.960,52. Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite

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

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 con determinazione del Servizio Finanziario n. 01 del 15/01/2024.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 7 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 151.347,81;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 121.883,16

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti,
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma al Fondo perdite aziende partecipate

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **nel corso del 2023 non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

L'Ente nel **2013** ha ottenuto, ai sensi del dl-n- 35/2013 un'anticipazione di liquidità di €. 144.064,64 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, da restituirsi in 29 rate annue costanti.

Nel risultato di amministrazione è stata accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione di liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 590.975,76, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.656,57
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.550,57
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.207,14</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 1% come da D.G.C. n. 02 del 31/01/2024.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.906,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<b>Fondo accantonamento per la copertura di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali</b>	<b>21.963,48</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	201.684,86	192.836,01	172.808,97	85,68	89,61
Titolo 2	183.289,69	244.506,56	203.516,77	111,04	83,24
Titolo 3	1.677.257,67	1.705.577,72	1.636.990,45	97,60	95,98
Titolo 4	2.903.506,65	2.207.006,65	835.269,66	28,77	37,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.965.738,87</b>	<b>4.349.926,94</b>	<b>2.848.585,85</b>	<b>57,36</b>	<b>65,49</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	223.313,33	244.495,07	232.653,21	104,18	95,16
Titolo 2	186.766,64	470.478,71	199.591,11	106,87	42,42
Titolo 3	2.204.031,73	2.192.375,63	1.527.660,48	69,31	69,68
Titolo 4	2.581.651,61	2.816.949,89	1.374.006,68	53,22	48,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.195.763,31</b>	<b>5.724.299,30</b>	<b>3.333.911,48</b>	<b>64,17</b>	<b>58,24</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	218.541,87	234.332,65	231.369,88	105,87	98,74
Titolo 2	354.621,61	314.019,96	246.933,68	69,63	78,64
Titolo 3	1.847.062,09	2.813.954,42	2.038.027,42	110,34	72,43
Titolo 4	889.747,68	773.561,51	682.608,11	76,72	88,24
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.309.973,25</b>	<b>4.135.868,54</b>	<b>3.198.939,09</b>	<b>96,65</b>	<b>77,35</b>

Dall'andamento nel triennio si evince che la capacità di previsione è migliorata, per cui la programmazione effettuata dall'Ente rispecchia i principi di attendibilità e di veridicità

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES		x
Sanzioni per violazioni		x
Fitti attivi e canoni		x
Proventi acquedotto		x
Proventi canoni depurazione		x

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a €. 108.181,12 **umentate** di Euro 6.972,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a €. 40.430,35 e sono **diminuite** di Euro 2.484,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 451,00	€ -	€ -
Riscossione	€ 451,00	€ -	€ -

Nell'anno non sono state accertate entrate per permessi di costruire.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate a tale titolo nell'esercizio 2023 sono state pari a €.1.288,38 al cap. 75 e risultano riscosse.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari a €. 48.282,44 e sono **diminuite** di Euro 57.160,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad €. 105.442,69;

## **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 12.206,12	€ 11.323,12	€ 7.666,22	€ 5.278,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.957,01	€ 52,01	€ 846,81	€ 2.182,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 14.163,13	€ 11.375,13	€ 8.513,03	€ 7.461,21

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 16.296,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.234,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 15.061,27	92,42%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 15.061,27	
FCDE al 31/12/2023	€ 7.461,21	49,54%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.044.789,21	2.105.077,28	1.931.478,72	94,46	91,75
Titolo 2	2.985.645,62	2.308.398,95	825.133,44	27,64	35,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.030.434,83</b>	<b>4.413.476,23</b>	<b>2.756.612,16</b>	<b>54,80</b>	<b>62,46</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.567.705,97	2.923.524,26	1.878.095,95	73,14	64,24
Titolo 2	2.706.491,79	2.947.499,15	1.396.293,63	51,59	47,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.274.197,76</b>	<b>5.871.023,41</b>	<b>3.274.389,58</b>	<b>62,08</b>	<b>55,77</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.388.344,09	3.342.938,46	2.458.374,89	102,93	73,54
Titolo 2	1.712.844,98	1.716.741,00	1.589.450,61	92,80	92,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.101.189,07</b>	<b>5.059.679,46</b>	<b>4.047.825,50</b>	<b>98,70</b>	<b>80,00</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 83.293,59	€ 50.674,33	-32.619,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 4.371,42	€ 5.030,07	658,65
103	acquisto beni e servizi	€ 493.835,23	€ 536.039,12	42.203,89
104	trasferimenti correnti	€ 1.240.135,52	€ 1.840.445,05	600.309,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 14.111,46	€ 12.883,65	-1.227,81
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.475,00		-6.475,00
110	altre spese correnti	€ 9.323,73	€ 11.960,67	2.636,94
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.851.545,95</b>	<b>€ 2.457.032,89</b>	<b>605.486,94</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **€ 252.481,69**;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.800,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 195.358,00	€ 50.674,33
Spese macroaggregato 103	€ 47.440,64	
Irap macroaggregato 102	€ 9.683,05	€ 5.030,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 252.481,69</b>	<b>€ 55.704,40</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 252.481,69</b>	<b>€ 55.704,40</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 522.222,91		-522.222,91
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 39.822,62	€ 645.124,49	605.301,87
203 Contributi agli investimenti		€ 229.221,88	229.221,88
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 15.640,56		-15.640,56
205 Altre spese in conto capitale		€ 111.674,08	111.674,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 577.686,09</b>	<b>€ 986.020,45</b>	<b>408.334,36</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.854,28 di parte corrente ed e

detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 12.097,54	€ 5.854,28
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 57.417,77	
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 69.515,31</b>	<b>€ 5.854,28</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 63.968,59
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ...11.120,63 per cartelle esattoriali

#### **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato finanziamenti nel corso del 2023;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

##### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **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). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
2,16%	0,79%	0,64%

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

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 281.814,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 23.156,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 258.658,25

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 281.814,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 23.156,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 258.658,25

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 328.522,03	€ 305.694,40	€ 281.814,82
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 22.827,63	€ 23.879,58	€ 23.156,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 305.694,40</b>	<b>€ 281.814,82</b>	<b>€ 258.658,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	233,00	240,00	239,00
Debito medio per abitante	1.311,99	1.174,23	1.082,25

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 15.357,51	€ 14.111,46	€ 12.883,65
Quota capitale	€ 22.827,63	€ 23.879,58	€ 23.156,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 38.185,14</b>	<b>€ 37.991,04</b>	<b>€ 36.040,22</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

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

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente con pec del 14/04/2024 ha effettuato la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori con gli organismi partecipati ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del D. lgs. 118/2011. Alla data del 31/12/2023 le risultanze del Comune evidenziano la situazione

Ragione sociale	Quota di partecipazione
G.A.L. Alto Molise s.c.a.r.l.	2%

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2023	€ 0	€ _____
Debito Comune al 31/12/2023	€ 1.342,00*	€ _____

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Con Deliberazione Consiliare n. 20 del 29/09/2017 l'Ente ha deliberato di alienare le quote di partecipazione a G.A.L. MOLISE VERSO IL 2000 scarl entro il 2018;

Con la Deliberazione Consiliare n. 22 del 28/12/2018 l'Ente ha deliberato di alienare le quote di partecipazione alla società S.F.I.D.E entro il 2019;

Per le suddette alienazioni ancora non risulta perfezionato il procedimento di dismissione nonostante le richieste da parte del Comune di Pescopennataro prot. 1595 del 21/09/2018 – prot. 1478 del 27/09/2019 e prot. 1479 27/09/2019;

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni:

Dirette:

- 1) G.A.L. Alto Molise Scarl – quota €. 1.000,00 pari al 2%;
- 2) Agenzia S.F.I.D.E Scarl – quota €. 159,62 pari al 0,20%;
- 3) MOLISE VERSO IL 2000 scarl - quota €. 1.036,00 pari al 0.97%

Indirette:

- 1) Agenzia di sviluppo rurale Molise gruppo di azione locale s.c.r.l. – % 0,02 - tramite società n. 2(Agenzia SFIDE);

Per la partecipazione posseduta nella società G.A.L. Alto Molise Scarl non sussistono le motivazioni per l'alienazione della stessa (art. 4 comma 1 TUSP in quanto la società si occupa della gestione di fondi europei per conto dello Stato o delle regioni, ovvero la realizzazione di progetti di ricerca finanziati dalle istituzioni dell'Unione Europea

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

**SEZIONE ENTI**

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.959.510,72	8.217.623,00	-258.112,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.408.081,12	1.958.973,72	449.107,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	389,46	-389,46
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.367.591,84</b>	<b>10.176.986,18</b>	<b>190.605,66</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.129.468,05	8.664.242,90	-534.774,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	623.897,45	579.239,21	44.658,24
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.207,14	2.656,57	1.550,57
D) DEBITI	1.610.019,20	930.847,59	679.171,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.367.591,84</b>	<b>10.176.986,27</b>	<b>190.605,57</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## **11.CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvana Carriero