

COMUNE DI CONCACAMARISE

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023



Comune di Concamarise

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 27/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

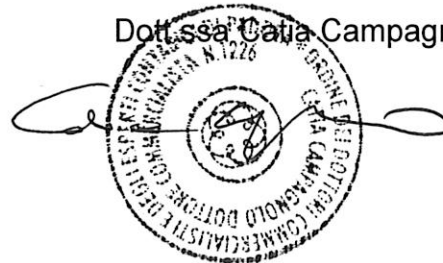
approva

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 Concamarise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

27/03/2024

Il Revisore Unico

Dott.ssa Carla Campagnolo



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Catia Campagnolo **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 21 del 20/07/2023;

♦ ricevuta in data 26/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 25/03/2024, 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;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 31/03/2024;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	nessuna

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	nessuna
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ non sono state rilevate irregolarità.

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. 1051 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 ad Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a 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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle

situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha applicato l'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023,

- l'Ente, **non ha** in essere operazioni economiche di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

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

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- 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 228.847,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				180.245,59
RISCOSSIONI	(+)	80.175,16	853.221,93	933.397,09
PAGAMENTI	(-)	133.036,08	844.766,87	977.802,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.839,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.839,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	84.695,57	186.152,00	270.847,57
<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>				212,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.245,58	121.233,07	137.478,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.296,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			28.064,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			228.847,90

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 220.771,48	€ 163.673,87	€ 228.847,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 57.137,81	€ 38.337,14	€ 36.227,21
Parte vincolata (C)	€ 61.760,66	€ 36.496,75	€ 93.549,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.508,98	€ 2.637,90	€ 3.695,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 93.364,03	€ 86.202,08	€ 95.376,17

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 42.058,08	€ 42.058,08								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.500,00		€ -	€ 7.500,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 16.799,73					€ 14.686,11	€ 2.113,62	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.637,90									€ 2.637,90
Valore delle parti non utilizzate	€ 94.678,16	€ 44.144,00	€ 18.001,74	€ 3.500,00	€ 9.335,40	€ 8.590,80	€ 11.106,22	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 163.673,87	€ 86.202,08	€ 18.001,74	€ 11.000,00	€ 9.335,40	€ 23.276,91	€ 13.219,84	€ -	€ -	€ 2.637,90

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 73.373,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 31.938,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 40.360,75
SALDO FPV	-€ 8.421,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.345,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.567,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 221,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 73.373,99
SALDO FPV	-€ 8.421,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 221,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 68.995,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 94.678,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 228.847,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		100.654,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.205,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.060,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		61.389,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.184,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.204,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		33.293,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.239,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.053,96

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.053,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		133.947,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.205,20
Risorse vincolate nel bilancio		63.299,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		67.443,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.184,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		65.258,13

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): € 133.947,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 67.443,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 65.258,13

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 12.312,43	€ 12.296,72
FPV di parte capitale	€ 19.626,50	€ 28.064,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.242,53	€ 12.312,43	€ 12.296,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 12.242,53	€ 12.312,43	€ 12.296,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.296,72
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	12.296,72

** specificare

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 37.128,76	€ 19.626,50	€ 28.064,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 23.669,20	€ 19.626,50	€ 27.064,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.459,56		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 999,38

Non è presente Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 16 del 25/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 25/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente non persistono residui passivi provenienti da esercizi precedenti il 2019, fatta eccezione per partite di giro.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 25/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 166.216,29	€ 80.175,16	€ 84.695,57	-€ 1.345,56
Residui passivi	€ 150.849,08	€ 133.036,08	€ 16.245,58	-€ 1.567,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 464,71	€ 1.500,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 880,85	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 67,16
MINORI RESIDUI	-€ 1.345,56	€ 1.567,42

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati riconosciuti crediti inesigibili e/o prescritti.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili in collaborazione con l'ufficio ragioneria dopo aver verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Le verifiche effettuate per ogni voce dai vari responsabili in collaborazione con l'ufficio ragioneria, hanno determinato le risultanze del riaccertamento di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 16 del 25 marzo 2024.

A conclusione delle operazioni di verifica, ogni responsabile, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo ha dichiarato "che vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2023 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011".

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui passivi al 31.12.2023

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

[illegible]

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	135.839,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	135.839,73

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'Ente non ha attivato: l'imposta di soggiorno, l'addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 252.090,78	€ 180.245,59	€ 135.839,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 25.000,00

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel; il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, nel provvedimento di spesa, accerta che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa;

- 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;

- l'Ente non ha superato i termini di pagamento come da indicatore annuale allegato al Rendiconto;

- 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 -17 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 773,32. Il debito commerciale residuo al 31/12/2023 è dovuto al pagamento con addebito continuativo di una fattura presso la tesoreria comunale, per la quale la scadenza era fissata per il 30/12/2023, ma essendo giorno non lavorativo ha comportato l'addebito il primo giorno lavorativo successivo corrispondente al 02/01/2024.

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, con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 21 settembre 2023 ha integrato il programma degli obiettivi di Performance 2023, assegnando gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali all'area amministrativa contabile.

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 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.686,61.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sono presenti società controllate/partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato in via prudenziale, la somma di euro 2.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha rilevato che, pur non essendoci contenziosi in corso, l'Ente ha prudenzialmente accantonato nel risultato di amministrazione la somma di euro 5.000,00 per fondo contenzioso.

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)	€ 448,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.205,20
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.653,33

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune di Concamarise risulta rispettoso delle condizioni poste dalla normativa prevista in materia di pagamento di debiti commerciali, e, conseguentemente non occorre prevedere l'accantonamento al fondo a garanzia dei debiti commerciali nell'ambito del risultato di amministrazione.

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 € 6.387,27 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e dei dirigenti il cui contratto per il periodo 2016-2018 è stato sottoscritto in data 17/12/2020.

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	469450,08	474756,69	467379,24	99,56	98,45
Titolo 2	139275,71	170317,33	89485,38	64,25	52,54
Titolo 3	96161,08	108905,75	58701,21	61,04	53,90
Titolo 4	64200,00	112885,48	119265,00	185,77	105,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	769086,87	866865,25	734830,83	95,55	84,77

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	472919,74	484068,30	477458,53	100,96	98,63
Titolo 2	146083,68	171004,99	82887,07	56,74	48,47
Titolo 3	107866,08	136990,19	84082,32	77,95	61,38
Titolo 4	420000,00	484903,67	82456,87	19,63	17,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1146869,50	1276967,15	726884,79	63,38	56,92

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	564568,30	583417,06	604154,98	107,01	103,55
Titolo 2	218009,55	194628,97	107014,32	49,09	54,98
Titolo 3	136971,08	156104,42	94127,23	68,72	60,30
Titolo 4	1122106,00	1003012,26	110392,26	9,84	11,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2041654,93	1937162,71	915688,79	44,85	47,27

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. 446/1997
TARSU/TIA/TARI/TARES	N.R.F.	N.R.F.

Sanzioni per violazioni codice della strada	Convenzione	Convenzione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta	N.R.F.
Proventi acquedotto	N.R.F.	N.R.F.
Proventi canoni depurazione	N.R.F.	N.R.F.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 65.099,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto l'ente ha aumentato le aliquote.

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

Il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani è affidato a società esterna dal 1° gennaio 2013 con il sistema "in house" e nel bilancio del comune non vi sono voci in entrata ed in uscita riferite alla Tassa Rifiuti-Tari.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 7.579,52	€ 7.553,20	€ 6.595,20
Riscossione	€ 7.579,52	€ 7.553,20	€ 6.595,20

Non sono state destinate somme per il finanziamento delle spese correnti

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente ha in essere una convenzione per la gestione del servizio di polizia locale con il Comune di Bovolone (ente capo convenzione). Le sanzioni per violazione del codice della strada sono gestite direttamente dal Comando del Comune capo convenzione e successivamente riversate alle casse dei comuni convenzionati.

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.762,71	€ 115,80	€ -
riscossione	€ 2.642,04	€ -	€ -
%riscossione	95,63	-	-

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

Non avendo riscosso sanzioni non si è reso necessario destinare le relative somme preventivate.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 13.546,58 e precisamente:

- fitti attivi € 13.546,58
- canone unico patrimoniale € 6.835,50

Non risultano residui attivi da incassare

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	€ 41.443,42	€ 41.443,42	€ -	€ 6.070,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 909,49	€ 909,49	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 39.266,17	€ 3.389,80	€ 9.000,00	€ 9.000,00
TOTALE	€ 81.619,08	€ 45.742,71	€ 9.000,00	€ 15.070,81

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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	679401,76	776100,26	576212,65	84,81	74,24
Titolo 2	64200,00	226427,14	145029,61	225,90	64,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	743601,76	1002527,40	721242,26	96,99	71,94

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	695260,86	799371,37	570019,25	81,99	71,31
Titolo 2	425000,00	616940,23	184468,13	43,40	29,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1120260,86	1416311,60	754487,38	67,35	53,27

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	890079,38	905534,96	663729,80	74,57	73,30
Titolo 2	1136106,00	1104780,41	150803,02	13,27	13,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2026185,38	2010315,37	814532,82	40,20	40,52

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	€	191.214,45	€	191.810,17	595,72
102	imposte e tasse a carico ente	€	16.385,74	€	18.327,88	1.942,14
103	acquisto beni e servizi	€	203.300,48	€	273.164,58	69.864,10
104	trasferimenti correnti	€	103.596,93	€	118.875,26	15.278,33
105	trasferimenti di tributi	€	-	€	-	0,00
106	fondi perequativi	€	-	€	-	0,00
107	interessi passivi	€	41.568,12	€	40.394,78	-1.173,34
108	altre spese per redditi di capitale	€	-	€	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	139,00	€	666,67	527,67
110	altre spese correnti	€	13.814,53	€	20.490,46	6.675,93
TOTALE		€	570.019,25	€	663.729,80	93.710,55

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 210.654,79;
- 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;
- 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 19.314,02;
- 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.

Per la persistente carenza, nell'organico dell'Ente, di idoneo personale con qualifica dirigenziale nonché di altri dipendenti addetti all'Area Tecnica, dal 01/01/2005, ai sensi dell'art. 53 co. 23 della L. 23/12/2000 n. 388, i sindaci succedutosi, si sono nominati ad interim in prima persona, responsabili dell'Area Tecnica con tutti i conseguenti poteri di gestione delle risorse e del personale destinato ai servizi della medesima Area Tecnica, nonché tutti i compiti ad esso espressamente riservati per legge, Statuto e/o regolamento, ivi compreso, ai sensi dell'art. 109 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, l'espletamento delle funzioni previste dall'art. 107, commi 2 e 3, del citato D.Lgs. n. 267/2000 senza percepire compensi, in quanto diversamente da quanto è previsto per il personale dipendente, non sono previsti dalla normativa;

Nel corso degli anni, l'attività dell'area Tecnica, ha richiesto sempre più adeguate competenze specialistiche e professionali maturate sia per titoli conseguiti sia mediante consolidate e rilevanti esperienze lavorative in posizioni ad elevata qualificazione professionale e di responsabilità.

Per questi motivi, il Sindaco e gli amministratori hanno chiesto di rinunciare all'incarico di responsabilità dell'Area Tecnica.

Il Sindaco con decreto n. 1 del 27/03/2023 ha conferito l'incarico di elevata qualificazione, dell'area Tecnica dal 01/04/2023 al dipendente Sghinolfi Antonio per la pluriennale esperienza maturata nella medesima area e per la rinuncia.

Con delibera di Giunta Comunale n. 19 del 30/03/2023, si è preso atto del nuovo conferimento di incarico di elevata qualificazione, dell'area Tecnica con decorrenza 01/04/2023 stabilendo il compenso da attribuire al dipendente incaricato in deroga all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017 avvalendosi delle indicazioni della deliberazione n. 22/2022/PAR della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti delle Marche, che in sintesi afferma:

“nel caso di valorizzazione di una posizione organizzativa già esistente, ma non finanziata a seguito della attribuzione ai componenti dell'organo esecutivo della responsabilità degli uffici e dei servizi finalizzata al contenimento della spesa (art. 53, comma 23 della legge 388 del 2000 applicabile agli enti con meno di 5.000 abitanti), la Sezione marchigiana ritiene possibile superare la mancanza di un valore di riferimento per la determinazione del limite ex art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, facendo applicazione del principio (espresso dall'ARAN) secondo il quale “gli enti di nuova istituzione o che istituiscano per la prima volta la qualifica dirigenziale valutano, anche basandosi su valori di riferimento tratti da medie retributive relative ad altri enti, l'entità delle risorse necessarie per la prima costituzione del fondo e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità del bilancio, nel rispetto dei limiti finanziari previsti dalle vigenti disposizioni di legge”;

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
Spese macroaggregato 101	€ 168.950,12	€ 191.810,17
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 1.295,07
Irap macroaggregato 102	€ 11.042,07	€ 12.073,99
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (convenzione segreteria)	€ 22.003,16	€ -
Altre spese: da specificare (convenzione vigilanza)	€ 3.033,33	€ 2.148,00
Altre spese: da specificare (convenzione assistente sociale)	€ 7.730,67	€ 6.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 212.759,35	€ 213.327,23
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.104,56	€ 17.212,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 210.654,79	€ 196.114,57
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 21/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 184.468,13	€ 150.803,02	-33.665,11
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 184.468,13	€ 150.803,02	-33.665,11

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o

lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

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

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

2021	2022	2023
6,96%	6,52%	6,56%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 467.379,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 89.485,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 58.701,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 615.565,83	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 61.556,58	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 40.394,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 21.161,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 40.394,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		6,56%

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 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 930.096,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 27.781,97

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	902.314,56

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 982.190,26	€ 956.705,17	€ 930.096,53
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 25.485,09	€ 26.608,64	€ 27.781,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 956.705,17	€ 930.096,53	€ 902.314,56
Nr. Abitanti al 31/12	1.086,00	1.072,00	1.051,00
Debito medio per abitante	880,94	867,63	858,53

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 42.691,65	€ 41.568,12	€ 40.394,78
Quota capitale	€ 25.485,09	€ 26.608,64	€ 27.781,97
Totale fine anno	€ 68.176,74	€ 68.176,76	€ 68.176,75

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 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 ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP relativamente alla ricognizione annuale delle partecipazioni effettuata con deliberazione n. 34 del 19 dicembre 2022, mentre per la ricognizione effettuata con deliberazione n. 37 del 21 dicembre 2023, gli obblighi di comunicazione verranno assolti entro i termini previsti.

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'art. 232, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, tra cui è compreso il Comune di Salizzole, possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Il D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 ha disposto (con l'art. 57, comma 2-ter, lettera b) che gli enti locali che optano per tale facoltà, allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

Il MEF, con decreto del 12/10/2021 ha definito tali modalità semplificate a decorrere dal 2021, in sostituzione di quelle approvate con decreto 10/11/2020.

Il Comune di Concamarise, con provvedimento di G.C. n. 20 in data 9 aprile 2021, ha deliberato di avvalersi di tale facoltà a decorrere dall'anno 2020, determinando di:

- tenere una contabilità patrimoniale "semplificata" ai sensi dell'art. 232 comma 2 TUEL;

- non predisporre il bilancio consolidato ai sensi dell'art. 233bis TUEL;

Pertanto l'Ente, in sede di Rendiconto 2023, ha approvato una situazione patrimoniale semplificata, redatta applicando la disciplina definita dal DM 12/10/2021 ed utilizzando il file predisposto dalla Commissione Arconet.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	Non presenti al 31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.496.483,35	6.589.935,85	-93.452,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	446.525,86	327.043,44	119.482,42
D) RATEI E RISCONTI	2.554,95	2.853,85	-298,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.945.564,16	6.919.833,14	25.731,02
A) PATRIMONIO NETTO	5.885.230,35	5.826.143,13	59.087,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.887,27	10.887,27	7.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.653,33	448,13	2.205,20
D) DEBITI	1.039.793,21	1.082.354,61	-42.561,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.945.564,16	6.919.833,14	25.731,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	40.360,75	31.938,93	8.421,82

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il software Halley nel rispetto del file xls messo a disposizione da Arconet.

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.

Si riporta di seguito la situazione dei vari progetti del PNRR al 31/12/2023:

Lavori pubblici: vengono verificati gli adempimenti previsti dalla normativa in merito ai contributi PNRR.

- Con determinazione n. 70 del 15/07/2022 è stata approvata la rendicontazione finale dei lavori di Messa in sicurezza del patrimonio comunale compresi interventi volti all'abbattimento di barriere architettoniche presso l'area verde comunale sita in via Capitello e presso un tratto stradale di via Fondo approvati con D.G.C. n. 37 del 05/09/2020. Il contributo statale di € 50.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 29 della L. 160/2019 (annualità 2020), è confluito nel PNRR. Codice CUP F49J20000410001 - PNRR M2.C4.I2.2 - L.160/2019, art.1 comma 29 e ss. (Annualità 2020) di complessivi € 50.000,00; rimangono da erogare da parte del Ministero il saldo di € 25.000,00 del contributo concesso.
- Con determinazione n. 120 del 7/12/2022 è stata approvata la rendicontazione finale dei lavori di Messa in sicurezza del patrimonio comunale lungo l'arteria stradale di via Volta e presso l'intersezione di via Dottor Lotario Finato approvati con D.G.C. n. 41 del 2/09/2021. Il contributo statale di € 100.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 29 della L. 160/2019 (annualità 2021), è confluito nel PNRR Codice CUP F45F21000970001; rimangono da erogare da parte del Ministero il saldo di € 50.000,00 del contributo concesso;
- Il contributo di € 50.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 29 della L. 160/2019 (annualità 2022), è confluito nel PNRR – è stato utilizzato per lavori di: "Messa in sicurezza del patrimonio comunale lungo l'arteria stradale di Via Traversa Capitello – Via Del Donatore" - Cod. C.U.P. F43D22001760006. Con determina n. 84 del 27/07/2023 è stata approvata la contabilità finale e C.R.E. In data 29/09/2023 è stato incassato un acconto pari al 50% del contributo concesso. rimangono da erogare da parte del Ministero il saldo di € 25.000,00 del contributo concesso;
- Il contributo di € 50.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 29 della L. 160/2019 (annualità 2023), finalizzato all'efficientamento energetico di immobili di proprietà comunale - Anno 2023, è confluito nel PNRR finanziato dall'Unione Europea - NextGenerationEU - PNRR-M2C4 - CUP F44J22000680006. Con delibera di G.C. n. 40 del 26/06/2023 è stato approvato il progetto definitivo-esecutivo dei lavori per l'importo complessivo di € 50.000,00. "Codice CUP n. C19F23000080006". Con determina n. 72 del 30/06/2023 sono stati affidati in house i lavori per l'attuazione dell'intervento. Il Ministero ha erogato un acconto di € 25.000,00.

L'ufficio tecnico provvede direttamente all'aggiornamento dei dati nel portale BDAP e RE.GIS al verificarsi degli eventi da inserire.

Per i contributi relativi alle annualità 2020 (ex legge 160) – 2021 – 2022 L'ufficio tecnico ha provveduto a completare l'inserimento dei dati richiesti nel portale RE.GIS. entro il termine previsto del 31/12/2023.

- Progetti Digitalizzazione: l'ente è assegnatario di sei finanziamenti per la digitalizzazione rientranti nel PNRR:
 - App lo € 4.860,00: decreto di assegnazione n. 24 - 3 / 2022 - PNRR del 12/08/2022 notificato all'Ente, a mezzo PEC in data 16/08/2022 prot. 5280. In data 26/01/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.
 - PagoPa € 3.642,00: decreto di assegnazione n. 23 - 5 / 2022 – PNRR del 16/09/2022 notificato all'Ente, a mezzo PEC in data 7/12/2022 prot. 4835. In data 26/01/2023 è stata stipulata nel portale acquistiretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; in data 23/09/2023 sono stati caricati nel portale Digitale 2026 il certificato di regolare esecuzione e la richiesta di erogazione del contributo. L'importo di € 3.642,00 è stato accreditato in data 24/10/2023.

- Spid-Cie € 14.000,00: decreto di assegnazione n. 25 - 3 / 2022 – PNRR del 13/07/2022 notificato all'Ente, a mezzo PEC in data 4/08/2022 prot. 3043. In data 26/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistinretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.
- Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND) € 10.172,00: decreto di assegnazione n. 152 - 2 / 2022 - PNRR – 2023 notificato all'Ente, a mezzo PEC in data 21/03/2023 prot. 1315 del 22/03/2023. In data 15/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistinretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.
- Abilitazione al Cloud € 47.427,00: decreto di assegnazione n. 28 - 2 / 2022 – PNRR - 2022, notificato all'Ente, a mezzo PEC in data 21/06/2022 prot. 2571 del 22/06/2022. In data 22/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistinretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.
- Esperienza del cittadino nei servizi pubblici € 79.922,00: decreto di assegnazione n. Decreto n. 135 - 1 / 2022 – PNRR 2022 notificato all'Ente, a mezzo PEC in data 3/01/2023 prot. 61 del 4/01/2023. In data 23/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistinretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio per il raggiungimento degli obiettivi previsti dall'avviso per quanto concerne la sezione Cittadino attivo e contestualmente aumentare il grado di digitalizzazione del paese. In data 23/06/2023 è stata stipulata nel portale acquistinretepa la trattativa diretta per l'affidamento del servizio per il raggiungimento degli obiettivi previsti dall'avviso per quanto concerne la sezione Cittadino informato e contestualmente aumentare il grado di digitalizzazione del paese; sono in corso le procedure per il raggiungimento degli obiettivi.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva che nel corso dell'esercizio 2023 non sono state rilevate irregolarità contabili e/o finanziarie e non sono state rilevate inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale.

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT.SSA CATIA CAMPAGNOLO

