



Comune di

SAN BIAGIO SARACINISCO

Provincia di Frosinone

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE CATARRASO

firmato digitalmente

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.21 del 07/05/2024

Il Revisore Unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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

Il Revisore Unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. D) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs. N. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Roma 07/05/2024

REVISORE UNICO
Dott. Salvatore Catarraso
firmato digitalmente

Sommario

1	PREMESSA	4
2	LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	25
9	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
10	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
11	CONCLUSIONI	28

1 PREMESSA

Il Comune di San Biagio Saracinisco registra una popolazione al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL di 299 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP su rendiconto 2023 il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il Responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2 LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	293.724,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	293.724,94
Differenza	0,00

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	649.592,77	1.133.209,07	393.506,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	649.592,77	1.133.209,07	393.506,03

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.059.942,67	649.592,77	1.133.209,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.059.942,67	649.592,77	1.133.209,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	483.615,30	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	410.348,90	0,00	739.703,04
Fondi vincolati al 31.12	=	649.593,77	1.133.208,07	393.506,03
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	649.593,77	1.133.208,07	393.506,03

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art.33, D.Lgs. n.33/2013, non ha pagamenti scaduti.

3 LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 25/04/2024 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 14%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 21%

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

		esercizi precedenti		2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		37.570,85		3.919,22	11.885,04	33.990,51	87.365,62
Titolo 2		0,00		0,00	11.229,81	29.374,24	40.604,05
Titolo 3		7.121,21		3.212,17	4.749,68	26.555,18	41.638,24
Titolo 4		102.962,88		279.044,26	43.988,78	506.537,34	932.533,26
Titolo 5		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9		494,67		80,00	0,00	216.182,11	216.756,78
Totale		148.149,61		286.255,65	71.853,31	812.639,38	1.318.897,95

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

		esercizi precedenti		2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		15.391,50		219,60	18.499,15	85.803,45	119.913,70
Titolo 2		10.671,06		0,84	43.209,88	447.975,99	501.857,77
Titolo 3		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		9.041,16		4.829,00	359,85	36.961,77	51.191,78
Totale		35.103,72		5.049,44	62.068,88	570.741,21	672.963,25

Non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato finanziario di amministrazione 2023 pari a Euro 939.659,64 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.133.209,07
RISCOSSIONI	363.283,07	2.424.788,84	2.788.071,91
PAGAMENTI	735.881,01	2.891.675,03	3.627.556,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	354.496,90	778.712,17	293.724,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			293.724,94
RESIDUI ATTIVI	506.258,57	812.639,38	1.318.897,95
<i>di cui residui attivi incassati al 31/12 in conti post. e banc. in attesa del riversamento nel conto tesoreria princ.</i>			0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	102.222,04	570.741,21	672.963,25
DIFFERENZA <i>(risultato finanziario d'amministrazione)</i>			939.659,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			51.842,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			341.663,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			546.153,61

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	60.632,41
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.292,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	51.842,96
SALDO FPV	-41.550,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.902,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.788,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.113,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	60.632,41
SALDO FPV	-41.550,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.113,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	530.846,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.339,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	546.153,61

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	481.278,58	530.846,00	546.153,61
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	462.153,52	464.421,71	467.891,28
Parte vincolata (C)	7.199,55	44.350,42	49.534,02
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.925,51	22.073,87	28.728,31

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2023 è:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2023	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	467.891,28	49.534,02	0,00	28.728,31	546.153,61
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	467.891,28	49.534,02	0,00	28.728,31	546.153,61
Totale	467.891,28	49.534,02	0,00	28.728,31	546.153,61

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	467.891,28	467.891,28
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	467.891,28	467.891,28
Totale	0,00	0,00	0,00	467.891,28	467.891,28

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	0,00	0,00	49.534,02	49.534,02
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	49.534,02	49.534,02
Totale	0,00	0,00	0,00	49.534,02	49.534,02

Allegato A/1 - Risorse accantonate

	FCDE	FAL	Altri acc.ti
- Risorse accantonate al 01/01/2023	52.721,16	410.938,05	8.472,87
- Risorse acc.te applicate al bilancio 2023		-9.599,45	
- Risorse acc.te stanziare nella spesa del bilancio 2023			1.016,22
- Variazione acc.ti effettuati in sede di rendiconto 2023	12.052,80		-7.710,37
- Risorse acc.te nel risultato di amministrazione 2023			
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	64.773,96	401.338,60	1.778,72

Allegato A/2 - Quote vincolate

	[V1]	[V2]	V1	V2
- Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2023			2.484,40	41.866,02
- Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	2.484,40			
- Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023				7.668,00
- Impegni esercizio 2023 finanziate da entrate vincolate			2.484,40	
- Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023		7.668,00		
RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023			0,00	49.534,02

Allegato A/3 - Risorse destinate agli investimenti 0,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dell'art. 187 comma 2 del TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile Allegato 4/3 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato / la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per tipologia / categoria / singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore Unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO**al****F C D E****e al****FONDO SVALUTAZIONE CREDITI****TOTALE TITOLO 1**

- Residui attivi formatasi (a)	33.990,51		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	53.375,11		
Totale residui attivi (c=a+b)	87.365,62		
- Importo minimo del fondo (d)	64.773,96		
- FCDE (e)		64.773,96	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			74,14%

TOTALE TITOLO 2

- Residui attivi formatasi (a)	29.374,24		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	11.229,81		
Totale residui attivi (c=a+b)	40.604,05		
- Importo minimo del fondo (d)	0,00		
- FCDE (e)		0,00	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			0,00%

TOTALE TITOLO 3

- Residui attivi formatasi (a)	26.555,18		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	15.083,06		
Totale residui attivi (c=a+b)	41.638,24		
- Importo minimo del fondo (d)	0,00		
- FCDE (e)		0,00	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			0,00%

TOTALE TITOLO 4

- Residui attivi formatasi (a)	506.537,34		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	425.995,92		
Totale residui attivi (c=a+b)	932.533,26		
- Importo minimo del fondo (d)	0,00		
- FCDE (e)		0,00	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			0,00%

TOTALE TITOLO 5

- Residui attivi formatasi (a)	0,00		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	0,00		
Totale residui attivi (c=a+b)	0,00		
- Importo minimo del fondo (d)	0,00		
- FCDE (e)		0,00	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			0,00%

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO

al
F C D E
e al

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**TOTALE GENERALE**

- Residui attivi formatasi (a)	596.457,27		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	505.683,90		
Totale residui attivi (c=a+b)	1.102.141,17		
- Importo minimo del fondo (d)	64.773,96		
- FCDE (e)		64.773,96	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			5,88%

di cui al FCDE in c/capitale

- Residui attivi formatasi (a)	506.537,34		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	425.995,92		
Totale residui attivi (c=a+b)	932.533,26		
- Importo minimo del fondo (d)	0,00		
- FCDE (e)		0,00	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			0,00%

di cui al FCDE di parte corrente

- Residui attivi formatasi (a)	89.919,93		
- Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	79.687,98		
Totale residui attivi (c=a+b)	169.607,91		
- Importo minimo del fondo (d)	64.773,96		
- FCDE (e)		64.773,96	
% accantonamento al FCDE (f=e/c)			38,19%

ed il confronto fra FCDE e Fondo svalutazione crediti è:

- residui attivi nel conto del bilancio Titolo da 1 a 5

TOTALE CREDITI	1.102.141,17
----------------	--------------

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	64.773,96
----------------------------	-----------

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del decreto del 35/2013 una anticipazione di liquidità di eu: 516.258,08 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'Ente ha attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione in bilancio.

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

Fondo rischi contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per il Sindaco.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/3 corrisponde al totale delle risorse destinati agli investimenti del risultato di amministrazione. Non ci sono somme destinate agli investimenti.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a/1, a/2 e a/3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5 EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023 distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		59.441,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.016,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.668,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		50.757,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.342,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		46.414,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.190,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.190,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.190,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		60.632,41
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.016,22
Risorse vincolate nel bilancio		7.668,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		51.948,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.342,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		47.605,76

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 articolo 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, come modificato dal DM 01.08.2019)

gli esiti sono i seguenti:

*	W1 (Risultato di competenza)	60.632,41
*	W2 (Equilibrio di bilancio)	51.948,19
*	W3 (Equilibrio complessivo)	47.605,76

L'andamento della gestione di competenza è così riassunta:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	275.097,19	275.117,19	271.753,93	100,0%	98,8%
Titolo 2	225.788,10	250.679,15	174.448,83	111,0%	69,6%
Titolo 3	257.907,87	263.936,58	166.661,53	102,3%	63,1%
Titolo 4	12.828.600,20	13.009.600,20	2.096.809,51	101,4%	16,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	120.558,55	100.000,00	0,00	82,9%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	730.500,00	790.500,00	527.754,42	108,2%	66,8%
TOTALE	14.438.451,91	14.689.833,12	3.237.428,22	101,7%	22,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	%
Titolo I	275.117,19	271.753,93	231.448,20		85,17
Titolo II	250.679,15	174.448,83	164.738,80		94,43
Titolo III	263.936,58	166.661,53	79.935,64		47,96
Titolo IV	13.009.600,20	2.096.809,51	1.885.778,20		89,94
Titolo V	0,00	0,00	0,00		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	10.292,10	51.842,96
FPV di parte capitale	640.623,36	341.663,07
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	650.915,46	393.506,03

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	10.292,10	51.842,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale	273.575,04	640.623,36	341.663,07
di cui FPV	273.575,04	640.623,36	341.663,07
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di 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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione
- Conto del bilancio - gestione delle spese
- Riepilogo generale delle spese per missione
- Riepilogo generale delle spese per titolo
- Composizione per missioni e programmi del fpv - Allegato b) al rendiconto

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ci sono somme accertate per sanzioni amministrative per violazione codice della strada.

Contributi per permessi di costruire

Non ci sono accertamenti negli ultimi tre esercizi per contributi per permessi a costruire.

Recupero evasione

L'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

I dati sono:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	15.580,00	4.561,00	22.372,00	19.491,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.580,00	4.561,00	22.372,00	19.491,00

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

	Importo
Residui attivi al 01/01/2023	64.850,00
Residui riscossi nel 2023	10.480,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	995,00
Residui al 31/12/2023	53.375,00
Residui della competenza	23.070,00
Residui totali	76.445,00
FCDE al 31/12/2023	19.491,00

TARSU-TARES-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	753.971,61	720.882,22	522.487,08	95,6%	72,5%
Titolo 2	13.589.782,11	11.408.734,19	2.394.578,90	84,0%	21,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	28.766,10	16.977,92	17.595,84	59,0%	103,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	730.500,00	527.754,42	527.754,42	72,2%	100,0%
TOTALE	15.103.019,82	12.674.348,75	3.462.416,24	83,9%	27,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2023 sono esigibili.

Il Revisore Unico 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.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	154.664,01	182.265,85	27.601,84
102	imposte e tasse a carico ente	21.961,38	34.345,54	12.384,16
103	acquisto beni e servizi	238.316,72	198.115,25	-40.201,47
104	trasferimenti correnti	110.950,28	99.034,88	-11.915,40
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.458,74	8.204,55	-6.254,19
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	626,86	521,01	-105,85
TOTALE		540.977,99	522.487,08	-18.490,91

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	23.627,76	68.263,37	44.635,61
203	Contributi agli investimenti	1.731.904,48	2.146.345,53	414.441,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	179.970,00	179.970,00
TOTALE		1.755.532,24	2.394.578,90	639.046,66

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni e relative modifiche. Parere: 12/06/2023

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023

6 LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo; il Revisore ha verificato il rispetto del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1	Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	454.006,01
2	Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	17.595,84
3	Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO		=	436.410,17

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	478.543,50	478.543,50	458.223,59
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-20.038,60	-11.555,42	-17.595,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-8.764,49	
Totale fine anno	458.504,90	458.223,59	440.627,75
Nr. Abitanti al 31/12	314	304	299
Debito medio per abitante	1.460,21	1.507,31	1.473,67

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	16.621,73	14.458,74	8.204,55
Quota capitale	-20.038,60	-11.555,42	-17.595,84
Totale fine anno	-3.416,87	2.903,32	-9.391,29

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

ENTRATE DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	275.117,19
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	250.679,15
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	263.936,58
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	789.732,92
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	78.973,29
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
(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	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	78.973,29
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,00%

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere alcun

DEBITO FUORI BILANCIO

7 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche

a l 31/12/2023 avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 233-bis comma 3.

Il Revisore Unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, i rapporti di debito / credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR “non nativi”.

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

9 LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo (semplificata). In data 19/04/2021 con delibera n. 32 del Consiglio Comunale è stato deliberato di esercitare la facoltà di non tenere, con decorrenza dal 2023 la contabilità patrimoniale e tale opzione è stata esercitata con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2023	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	21.508.442,82	21.466.490,57	41.952,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.973.932,12	1.547.848,93	426.083,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.482.374,94	23.014.339,50	468.035,44
A) PATRIMONIO NETTO	1.884.960,09	1.036.122,90	848.837,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	411.700,55	1.778,72	409.921,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.298.897,83	1.102.315,89	196.581,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.886.816,47	20.874.121,99	-987.305,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.482.374,94	23.014.339,50	468.035,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

10 RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all. 4/1. dell'all.4/1.

In particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantronate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti / debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'Ente

Nella relazione della Giunta sono illustrate i dati finanziari, risultanti dal conto del bilancio, e nel documento relazione finanziaria al rendiconto sono state osservate ed applicate le disposizioni ed i contenuti dei principi contabili.

11 CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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. Salvatore Catarraso

firmato digitalmente