

COMUNE DI GROTTE DI CASTRO

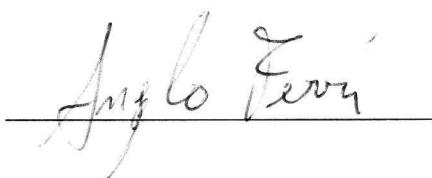
Provincia di Viterbo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Angelo Ferrini", is written over a horizontal line.

L'ORGANO DI REVISIONE

(nominato con delibera di Consiglio n. 29 del 25.10.2021)

Verbale n. 68 del 8 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

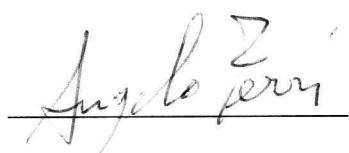
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Data: 8 aprile 2024

L'Organo di Revisione



Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2 Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	29
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11. CONCLUSIONI	31



1. INTRODUZIONE

L'organo di revisione economico - finanziaria del Comune di Grotte di Castro nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 25.10.2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 23.03.2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 dell'Ente;

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 dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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



1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.401 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

All'Organo di revisione risulta che:

- l'Ente, relativamente agli adempimenti BDAP:

1. ha caricato gli schemi di bilancio relativi al bilancio di previsione 2024-2026;
2. ha caricato gli schemi di bilancio relativi al bilancio di previsione 2023-2025;
3. ha caricato gli schemi di bilancio relativi al bilancio di previsione 2022-2024;
4. ha caricato gli schemi di bilancio relativi al bilancio di previsione 2021-2023;
5. ha caricato gli schemi di bilancio relativi al rendiconto 2022;
6. ha caricato gli schemi di bilancio relativi al rendiconto 2021;
7. ha caricato gli schemi di bilancio relativi al rendiconto 2020;

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; A tal fine l'organo di Revisione ha sollecitato l'Ente ad adempiere al fine di evitare eventuali errori bloccanti;

- 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.

I conti resi sono stati parificati e corrispondono 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, 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 rilevato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.154.337,18.

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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.347.737,08	€ 963.004,45	€ 1.154.337,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 723.675,53	€ 611.136,54	€ 443.343,03
Parte vincolata (C)	€ 292.096,18	€ 139.346,11	€ 342.274,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 184.043,65	€ 11.334,65	€ 16.563,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 147.921,72	€ 201.187,15	€ 352.156,38

All'Organo di revisione risulta 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

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*	€ 171.945,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 246.257,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 70.486,05
SALDO FPV	€ 175.771,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 355.130,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 198.746,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 156.383,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 171.945,00
SALDO FPV	€ 175.771,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 156.383,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 204.447,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 758.557,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.154.337,18

*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	357.327,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 39.788,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 35.292,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	282.246,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 48.877,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	233.368,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	194.835,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 179.366,36
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	15.469,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	15.469,56
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	552.163,48
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	39.788,98
Risorse vincolate nel bilancio	214.658,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	297.715,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	48.877,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	248.838,30

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): € 552.163,48;
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 297.715,58;
- W3 (equilibrio complessivo): €. 248.838,30;

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 reimputazione 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	€ 41.290,87	€ 41.359,97
FPV di parte capitale	€ 204.966,46	€. 29.126,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 85.943,40	€ 41.290,87	€ 41.359,97
- 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 *	€ 49.947,71	€ 40.783,35	€ 41.359,97
- 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**	€ 4.956,82	€ 507,52	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 29.981,00	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 1.057,87	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	41.359,97
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	41.359,97

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 221.585,32	€ 204.966,36	€ 29.126,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 219.585,32	€ 204.966,36	€ 29.126,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 24/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 24/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.663.975,97	€ 686.197,85	€ 622.647,71	-€ 355.130,41
Residui passivi	€ 1.366.115,92	€ 736.590,12	€ 430.778,94	-€ 198.746,86

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 15.074,58	€ 101.022,15
Gestione corrente vincolata	€ 47.427,00	€ 97.686,06
Gestione in conto capitale vincolata	€ 212.628,83	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 80.000,00	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 38,65
MINORI RESIDUI	€ 355.130,41	€ 198.746,86

Nelle tabelle seguenti viene esposta l'anzianità dei residui attivi e passivi:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I		€ 10.184,74	€ 18.481,27	€ 52.461,94	€ 120.291,55	€ 201.419,50	
Titolo II	€ 6.344,00	€ 4.000,00		€ 6.205,81	€ 40.399,87	€ 56.949,68	
Titolo III	€ 5.709,05		€ 3.049,06	€ 41.590,12	€ 529.925,66	€ 580.273,89	
Titolo IV	€ 2.156,90	€ 68.714,06	€ 31.124,75	€ 290.071,23	€ 82.554,78	€ 100.530,04	€ 575.151,76
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 397,80	€ 397,80
Totali	€ 14.209,95	€ 68.714,06	€ 45.309,49	€ 311.601,56	€ 182.812,65	€ 791.544,92	€ 1.414.192,63

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	17.097,89	1.357,64	29.865,46	9.440,01	88.459,48	431.321,43	€ 577.541,91
Titolo II	9.500,00	100.282,03		16.633,83	155.110,59	138.912,03	€ 420.438,48
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	1.200,00		832,01		1.000,00		€ 3.032,01
Totali	€ 27.797,89	€ 101.639,67	€ 30.697,47	€ 26.073,84	€ 244.570,07	€ 570.233,46	€ 1.001.012,40

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	61.271,27	12.265,78	13.424,34	18.750,27	0,00	37.310,94	43.244,30	7.124,16
	Riscosso c/residui al 31.12	61.271,27	12.265,76	13.434,34	18.750,27	0,00	23.843,06		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00		63,90		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	38.184,31	56.991,99	73.067,22	114.153,79	81.760,33	95.174,07	125.017,69	54.316,13
	Riscosso c/residui al 31.12	23.384,07	50.210,55	28.714,48	61.830,61	44.227,95	53.246,46		
	Percentuale di riscossione	61,24	88,10	38,30	54,16	54,09	55,95		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	14.491,00	11.852,75	5.954,24	3.770,56	2.570,06	10.529,76	9.870,15	6.929,76
	Riscosso c/residui al 31.12	5.029,25	5.898,61	2.183,68	1.200,50	0,00	932,25		
	Percentuale di riscossione	34,71	49,77	36,67	31,84	0,00	8,85		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	55.947,08	30.466,57	16.780,00	16.300,00	67.750,00	24.840,00	5.688,20	288,78
	Riscosso c/residui al 31.12	55.947,08	24.116,67	16.760,00	7.800,00	54.010,00	18.227,87		
	Percentuale di riscossione	100,00	79,16	99,88	47,85	79,72	73,38		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	192.978,95	188.842,24	162.864,24	152.807,40	153.915,42	173.117,69	286.666,93	2.398,84
	Riscosso c/residui al 31.12	192.979,95	188.842,24	162.853,26	162.807,40	153.915,42	166.765,01		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	99,99	100,00	96,33		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	40.071,30	33.671,00	42.402,00	40.525,19	33.838,00	43.659,44	66.359,87	12.847,15
	Riscosso c/residui al 31.12	40.071,30	25.340,00	32.005,81	40.525,19	33.838,00	23.999,57		
	Percentuale di riscossione	100,00	75,28	75,48	100,00	100,00	54,97		

(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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€ 811.643,00
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ -
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ 811.643,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 811.643,00

Le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 635.249,43	€ 911.401,73	€ 811.643,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 58.696,49

All'Organo di revisione risulta l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

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.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -10,19 giorni;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato quantificato con il metodo della media semplice fra totale incassato e il totale accertato dell'ultimo quinquennio (2019/2023). Inoltre

sono stati verificati i residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, lasciati in bilancio perché ancora continuano ad essere incassati. Comunque i residui con anzianità superiore a cinque anni sono coperti da accantonamento al FCDE al 100%. In conclusione, dalla verifica totale del FCDE risulta che l'Ente ha effettuato un accantonamento congruo rispetto all'ammontare dei residui attivi risultanti alla fine dell'esercizio per ciascuna delle entrate prese in considerazione ai fini dell'accantonamento.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 83.904,82. .

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

COBALB SPA

La società Cobalb Spa svolgeva per l'Ente il servizio di depurazione delle acque (segmento del servizio idrico integrato). Tuttavia il servizio svolto da Cobalb era analogo a quello affidato alla società Talete Spa dall'ATO1 per la gestione del servizio idrico integrato. Per questo motivo l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 20/09/2017 ha previsto come misura di razionalizzazione la fusione per incorporazione della società COBALB Spa in altra società ed adottato gli atti conseguenti per il perseguitamento del fine dichiarato. (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 20/09/2017 "Estinzione contratto di servizio con Cobalb e conferimento a Talete").

Nel corso dell'anno 2019 non è stato possibile realizzare la misura di razionalizzazione prevista in quanto avverso le delibere consiliari è stato proposto ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, di seguito trasferito al TAR LAZIO. In pendenza di tale giudizio l'Assemblea Straordinaria dei soci di COBALB Spa ha posto in liquidazione la società: la procedura di liquidazione è stata iscritta nel registro imprese in data 31/01/2019. Il liquidatore in data 17 agosto 2019 ha depositato telematicamente l'istanza di fallimento in proprio della società.

Il Tribunale di Viterbo in data 16/12/2019 ha dichiarato il fallimento della Società con sentenza n. 35/2019.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Ente ha provveduto ad accantonare parte del risultato di amministrazione presunto a titolo di copertura perdite società partecipate come segue:

SOCIETA'	Perdita	Quota ente	Fondo
COBALB SPA	2.144.389	10,60%	10.600,02
TOTALE	2.144.389,00	10,60%	10.600,02

Il Fondo accantonato per € 10.600,02 corrispondente a 1.766,67 azioni da € 6,00 ciascuna è pari alla quota di capitale sociale di proprietà dell'Ente (10,60% del capitale sottoscritto).

Il Fondo è stato così calcolato e stanziato con delibera GM n. 59 del 29.05.2023 corredata del parere favorevole dell'Organo di Revisione espresso con verbale n. 39 del 29.05.2023 nel quale ha altresì raccomandato all'Ente **di seguire, mediante aggiornamenti periodici, almeno annuali, l'evoluzione della procedura di fallimento della società Co.Ba.L.B. S.p.A**

in liquidazione giudiziale.

L'Organo di Revisione ha verificato che la delibera sopra fosse conforme a quanto stabilito dalla Deliberazione della Corte dei Conti Sicilia n. 119/2019/PAR.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha accantonato al Fondo anticipazione liquidità una posta pari ad euro 238.885,33.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

- L'Ente ha effettuato uno stanziamento a titolo di fondo rischi contenzioso; **tuttavia l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza (cfr. paragrafo 10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE).**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 36.000,

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)	€ 5.872,68
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,44
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.905,12

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione rileva che:

- la legge di bilancio 2019 ha introdotto un nuovo obbligo di accantonamento di risorse correnti per gli enti che non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali o non riducono il debito pregresso o non alimentano correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- a decorrere dal 2021, gli indicatori per monitorare il debito pregresso e per misurare la tempestività dei pagamenti sono calcolati esclusivamente dalla PCC;
- gli indicatori relativi al ritardo annuale dei pagamenti e al debito commerciale residuo, da prendere come riferimento per l'applicazione delle sanzioni (accantonamento al FGDC) si calcolano sulla base delle informazioni presenti in PCC;

- per i soli esercizi 2022 e 2023, è consentito il calcolo dell'indicatore sulla base dei dati contabili, sempre che siano comunicati alla PCC gli stock di debito relativi ai due esercizi precedenti (per il 2023, si tratta del 2021 e del 2022), previa verifica da parte dell'organo di revisione;

Sulla base dei dati risultanti dalla PCC rilevati alla data del 31/12/2023 l' indicatore per l'esercizio 2023 presenta i seguenti valori:

- indicatore di tempestività dei pagamenti: -10,19 giorni;

Quindi sulla base dei dati risultanti dalla PCC, l'Ente non è tenuto ad accantonare per l'esercizio 2023 il Fondo di garanzia debiti commerciali.

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 € 47.170,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha rilevato il seguente accantonamento per le passività potenziali probabili:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO RISCHI ALTRE PASSIVITA' POTENZIALI	10.000,00

L'Ente nel risultato di amministrazione ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari ad euro 8.877,28.

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 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	1.668.300,00	1.645.354,39	1.646.719,02	98,71	100,08
Titolo 2	168.875,55	270.990,31	229.777,94	136,06	84,79
Titolo 3	5.053.715,49	4.985.785,98	4.694.946,54	92,90	94,17
Titolo 4	2.373.735,01	2.658.206,90	305.859,11	12,89	11,51
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.464.626,05	9.760.337,58	6.877.302,61	72,66	70,46

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	6.798.559,96	6.983.391,39	5.822.699,04	85,65	83,38
Titolo 2	2.573.735,01	3.175.319,64	260.097,82	10,11	8,19
Titolo 3	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	92.331,08	52.331,08	52.327,29	56,67	99,99
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.664.626,05	12.411.042,11	6.135.124,15	52,60	49,43

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 552.000,00.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 469.000,00.

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	€ 30.653,20	€ 14.715,72	€ 16.051,11
Riscossione	€ 30.653,20	€ 14.715,72	€ 16.051,11

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2021	2022	2023
sanzioni ex art.208 co 1	€ 23.000,00	€ 36.400,00	€ 20.842,20
accertamento	€ 23.000,00	€ 28.440,30	€ 19.542,11
riscossione	100,00	78,13	93,76
%riscossione			

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
sanzioni ex art.208 co 1	€ 20.842,20
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.629,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 14.212,44
entrata netta	€ 7.106,22
destinazione a spesa corrente vincolata	50,00%
% per spesa corrente	€ -
destinazione a spesa per investimenti	0,00%
% per Investimenti	

Attività di verifica e controllo

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	Rendiconto 2023
			Accantonamento	
Recupero evasione IMU	€ 12.000,00	€ 8.298,70	€ -	€ 288,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 13.500,00	€ 9.798,70	€ -	€ 288,78

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.723,75	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.723,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023		0,00%
Residui della competenza	€ 7.425,05	
Residui totali	€ 7.425,05	
FCDE al 31/12/2023	€ 288,78	3,89%

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 5.622.808,94	6.066.810,06	5.772.959,78	102,67	95,16
Titolo 2	710.967,28	1.890.585,54	1.389.252,18	195,40	73,48
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	6.333.776,22	7.957.395,60	7.162.211,96	113,08	90,01

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 5.956.418,80	7.769.744,48	6.867.417,23	115,29	88,39
Titolo 2	656.369,28	1.814.409,78	933.933,12	142,29	51,47
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	6.612.788,08	9.584.154,26	7.801.350,35	117,97	81,40

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 6.798.559,96	6.983.391,39	6.295.380,44	92,60	90,15
Titolo 2	2.573.735,01	3.175.319,64	428.135,93	16,63	13,48
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	9.372.294,97	10.158.711,03	6.723.516,37	71,74	66,18

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	€ 669.471,11	€ 679.674,92	10.203,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 50.713,83	€ 54.728,03	4.014,20
103	acquisto beni e servizi	€ 5.790.979,98	€ 5.223.204,68	-567.775,30
104	trasferimenti correnti	€ 174.512,94	€ 160.134,01	-14.378,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 85.431,73	€ 84.771,02	-660,71
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.955,49	€ 2.175,00	219,51
110	altre spese correnti	€ 53.061,28	€ 49.332,81	-3.728,47
TOTALE		€ 6.826.126,36	€ 6.254.020,47	-572.105,89

In merito si rileva una **diminuzione delle spese correnti per euro 572.105,89.**

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 711.644,85;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.

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	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 668.085,10	€ 634.328,91	
Spese macroaggregato 103			
Irsp macroaggregato 102	€ 43.559,75	€ 42.816,59	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ 711.644,85	€ 677.145,50	
(-) Componenti escluse (B)	€ 55.818,28	€ 81.787,33	
(-) Maggiore spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 655.826,57	€ 595.358,17	
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			

L'Organo di revisione ha rilasciato parere sulla costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

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	€ 728.966,66	€ 399.009,85	-329.956,81
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 728.966,66	€ 399.009,85	-329.956,81

Debiti fuori bilancio

Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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 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
1,58%	1,43%	1,24%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.609.727,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 266.964,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.247.068,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 6.123.760,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 612.376,09	
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)	€ 75.718,76	
(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)	€ 536.657,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 75.718,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	2.155.022,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	...	€	83.453,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	200.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	2.271.568,73

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.074.783,13	2.154.641,85	2.155.022,53
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	80.000,00	200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	78.448,96	88.207,07	92.331,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +	8.307,68	8.587,75	8.877,28
Totale fine anno	€ 2.154.641,85	€ 2.155.022,53	€ 2.271.568,73
Nr. Abitanti al 31/12	2.481,00	2.401,00	2.401,00
Debito medio per abitante	868,46	897,55	946,09

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 86.616,38	€ 85.431,73	75.718,76
Quota capitale	€ 78.448,96	€ 88.207,07	92.331,08
Totale fine anno	€ 165.065,34	€ 173.638,80	€ 168.049,84

4.2 Strumenti di finanza derivata

All'Organo di Revisione non risultano in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

All'Organo di Revisione non risulta che l'Ente debba restituire somme legate all'Emergenza Sanitaria.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

All'Organo di Revisione risulta che le società COBALB SPA e ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA non hanno inviato i prospetti dimostrativi riportanti i debiti e i crediti reciproci.

In particolare:

1. La società COBALB SPA è in stato di liquidazione giudiziale;
2. L'Ente in data 7/03/2024 ha inviato alla società ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA la richiesta di verifica dei rapporti debiti e crediti reciproci **ma la società non ha fornito riscontro.**

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto ad effettuare la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'esito di tale ricognizione:

- sarà trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del tesoro - tramite l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro entro i termini di scadenza.
- Sarà trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti tramite il portale Corte dei Conti – Servizi online – ConTe.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:



NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ESCO		
PROVINCIALE TUSCIA SPA	01733060568	0,21%
COBALB SPA	90004780566	10,60%

1) ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA

La società, per Statuto, svolge nei confronti dei propri soci rappresentati solo da enti pubblici territoriali, i servizi di cui all' art. 4 co 2 lett. a, d ed e del TUSP: non svolge attività direttamente a favore dell'Ente.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 18/03/2015 l'Ente ha manifestato l'intenzione di uscire dalla società. Con Delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 20.09.2017 è stata deliberata, come misura di razionalizzazione, la cessione della partecipazione a titolo oneroso. Con nota del 06/08/2015 e lettera 22/06/2017 a tutti i soci di Esco Toscana è stata inviata comunicazione di cessione azionaria ed offerta di vendita come previsto dallo Statuto della società. Nessun socio ha manifestato interesse all'acquisto mentre, al contrario, sono pervenute da molti dei soci analoghe offerte di vendita. L'Ente ha valutato i seguenti parametri:

- a) l'entità della partecipazione detenuta pari allo 0,21% del capitale;
- b) che la Esco Provinciale Toscana Spa è una società che detiene i requisiti previsti dal TUSP;
- c) che la società presenta bilanci di esercizio in utile.

All'esito di questa valutazione l'Ente intende proseguire nel procedimento di alienazione della partecipazione avendo anche come riferimento la salvaguardia del valore delle azioni detenute e valutando possibili alternative al fine di non rendere diseconomico il processo di dismissione.

La società ha approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2021 ed ha registrato un risultato dopo le imposte pari ad euro 20.771.

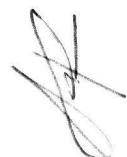
La società ha approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 ed ha registrato un **risultato dopo le imposte pari ad euro 49.295**.

2) COBALB SPA

La società Cobalb Spa svolgeva per l'Ente il servizio di depurazione delle acque (segmento del servizio idrico integrato). Tuttavia il servizio svolto da Cobalb era analogo a quello affidato alla società Talete Spa dall'ATO1 per la gestione del servizio idrico integrato. Per questo motivo l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 20/09/2017 ha previsto come misura di razionalizzazione la fusione per incorporazione della società COBALB Spa in altra società ed adottato gli atti conseguenti per il perseguitamento del fine dichiarato. (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 20/09/2017 "Estinzione contratto di servizio con Cobalb e conferimento a Talete").

Nel corso dell'anno 2019 non è stato possibile realizzare la misura di razionalizzazione prevista in quanto avverso le delibere consiliari è stato proposto ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, di seguito trasferito al TAR LAZIO. In pendenza di tale giudizio l'Assemblea Straordinaria dei soci di COBALB Spa ha posto in liquidazione la società: la procedura di liquidazione è stata iscritta nel registro imprese in data 31/01/2019. Il liquidatore in data 17 agosto 2019 ha depositato telematicamente l'istanza di fallimento in proprio della società.

Il Tribunale di Viterbo in data 16/12/2019 ha dichiarato il fallimento della Società con sentenza n. 35/2019.



Accantonamento a copertura di perdite

L'Ente ha provveduto ad accantonare parte del risultato di amministrazione presunto a titolo di copertura perdite società partecipate come segue:

SOCIETA'	Perdita	Quota ente	Fondo
COBALB SPA	2.144.389	10,60%	10.600,02
TOTALE	2.144.389,00	10,60%	10.600,02

Il Fondo accantonato per € 10.600,02 corrispondente a 1.766,67 azioni da € 6,00 ciascuna è pari alla quota di capitale sociale di proprietà dell'Ente (10,60% del capitale sottoscritto).

Il Fondo è stato così calcolato e stanziato con delibera GM n. 59 del 29.05.2023 corredata del parere favorevole dell'Organo di Revisione espresso con verbale n. 39 del 29.05.2023 nel quale ha altresì raccomandato all'Ente **di seguire, mediante aggiornamenti periodici, almeno annuali, l'evoluzione della procedura di fallimento della società Co.Ba.L.B. S.p.A in liquidazione giudiziale.**

L'Organo di Revisione ha verificato che la delibera sopra fosse conforme a quanto stabilito dalla Deliberazione della Corte dei Conti Sicilia n. 119/2019/PAR.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

All'Organo di revisione non risulta che nel corso del 2023 siano stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	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	14.446.298,33	15.788.364,68	-1.342.066,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.141.930,81	2.514.386,67	-372.455,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.588.229,14	18.302.751,35	-1.714.522,21
A) PATRIMONIO NETTO	13.205.695,15	14.458.929,87	-1.253.234,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.952,86	74.920,42	35.032,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.272.581,13	3.768.901,06	-496.319,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.588.229,14	18.302.751,35	-1.714.522,21
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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, e che la relazione è composta da:

- a) il risultato della gestione finanziaria;
- b) il FCDE;
- c) l'analisi delle entrate
- d) l'analisi delle spese
- e) informazioni sulla gestione dei residui
- f) il FPV
- g) la verifica degli equilibri.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

L'Organo di revisione ha invitato l'Ente ad inserire nella relazione informazioni in merito ai **fatti di rilievo verificatisi, o meno, dopo la chiusura dell'esercizio; tuttavia la relazione non riporta tali informazioni.**

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Riconoscione del contenzioso e relativo accantonamento

Corre l'obbligo allo scrivente Organo di Revisione di rammentare anche in questa sede, come già fatto sia in data 14/12/2023, che in data 28/12/2023 **in occasione della resa del parere relativo al bilancio di previsione 2024-2026, che è necessario che l'Ente predisponga un elenco completo dei giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza sulla scorta della tabella elaborata dalla Corte dei Conti e già inviata all'Ente.**

E' appena il caso di ricordare, in questa sede, che:

- a. **La verifica è sul totale del contenzioso e non a campione (CORTE DEI CONTI SEZ REG EMILIA-ROMAGNA 229-2021);**
- b. L'Ente è chiamato ad effettuare la classificazione analitica delle passività potenziali, distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, secondo i seguenti principi (CORTE DEI CONTI SEZIONE REG CAMPANIA 7 /2018/PRSP):
 - i. il debito certo - indice di rischio 100%, è l'evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, momentaneamente sospesa ex lege;

- ii. la passività “probabile”, con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza (cfr., al riguardo, documento OIC n. 31 e la definizione dello IAS 37, in base al quale l'evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario);
- iii. la passività “possibile”, che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;
- iv. la passività da evento “remoto”, la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero..

L'esigenza di giungere ad una corretta quantificazione del fondo rischi è di **ineludibile importanza**. La sezione Autonomie della Corte dei Conti, nella Del. n. 14/2017, afferma che “...Particolare attenzione deve essere riservata alla quantificazione degli altri accantonamenti a fondi, ad iniziare dal fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso. Risulta essenziale procedere ad una costante **ricognizione** e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall'Organo di revisione. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza...”

Per tutto quanto sopra esposto lo scrivente Organo di Revisione **suggerisce e raccomanda all'Ente** di voler procedere **entro il 30/06/2024** (e a fornire **tempestivamente** i risultati dell'attività ed i correlati documenti all'organo di revisione) ad una **ricognizione a tappeto di tutto il contenzioso in essere e ad istituire un'anagrafe dei contenziosi, da aggiornarsi regolarmente e almeno in occasione sia della redazione del bilancio di previsione sia della redazione del rendiconto, a cura dei legali incaricati oppure del Segretario Comunale contenente**:

- i. Elenco dei singoli contenziosi in essere con l'indicazione del valore del singolo contenzioso;
- ii. Stima della probabilità di vittoria o soccombenza dei singoli contenziosi;
- iii. Ammontare degli onorari dei legali incaricati maturati al momento della verifica e non ancora liquidati;
- iv. Preventivo dei legali relativo alle proprie competenze sino alla conclusione del contenzioso (o del prossimo grado di giudizio).



Si segnala che l'Organo di Revisione nel parere al bilancio di previsione 2024-2026 ha espresso analoghi **suggerimenti e raccomandazioni ed analogo termine per adempiere (30/06/2024)**. Si rileva che ad oggi, per quanto consta allo scrivente Organo di Revisione, pur non essendo trascorso il relativo termine, **l'Ente non ha ancora adempiuto a quanto sopra suggerito e raccomandato.**

*

*

*

*

Ai fini di una ottimale gestione l'Organo di Revisione suggerisce all'Ente un costante monitoraggio dei flussi finanziari.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, suggerito e raccomandato, l'Organo di Revisione ritiene di poter esprimere parere favorevole sulla proposta di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, **nell'intesa che per i rilievi espressi al punto precedente l'Ente entro il 30/06/2024 completi la ricognizione di tutto il contenzioso in essere ed istituisca un'anagrafe del contenzioso da aggiornarsi regolarmente** come nel punto precedente dettagliatamente indicato ed effettui le conseguenti necessarie variazioni contabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

