



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

8 MARZO 2024

DOCUMENTO

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati**



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Fondazione Nazionale di Ricerca FNC*

**Sommario**

Presentazione	4
1. INTRODUZIONE	7
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	11
2.1 Il risultato di amministrazione	11
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	12
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	14
2.5 Analisi della gestione dei residui	17
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	21
3. GESTIONE FINANZIARIA	21
3.1 Fondo di cassa	21
3.2 Tempestività pagamenti	22
3.3 Analisi degli accantonamenti	23
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	24
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	24
3.4 Fondi spese e rischi futuri	24
3.4.1 Fondo contenzioso	24
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	25
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	25
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	26
3.5.1 Entrate	26
3.5.2 Spese	31
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	35
4.2 Strumenti di finanza derivata	38
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	38



6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	38
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	38
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	39
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	39
8. PNRR E PNC	41
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
11.CONCLUSIONI	43



Presentazione

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI VILLA DI SERIO

Provincia di BERGAMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SERAFINO DI BARI



Comune di Villa di Serio

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 14 maggio 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 o 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 Villa di Serio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trezzano Sul Naviglio, lì 14 maggio 2024

L'Organo di revisione
DOTT. SERAFINO DI BARI



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Serafino Di Bari, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 8 del 27/03/2024;

◆ ricevuta in data 9 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.41 del 18 aprile 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

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:

TABELLA 1

Variazioni di bilancio totali	n. xxx
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. XXX
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX



di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 7

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

RIPORTANO

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. 6587 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 all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

TABELLA 2a

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
	SI	SI
	SI	SI
	SI	SI

TABELLA 2b

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
X/XXXX		locazione finanziaria	SI	<i>off balance</i>
		concessione	NO	<i>off balance</i>
		locazione finanziaria	SI	<i>off balance</i>

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

- l'Ente **ha** 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, **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, **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, **ha** 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;

TABELLA 3

**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	116.829,40	117.000	€ -	100,00%	100,00%
Impianti sportivi	62.242,76	92.684,70	-30.441,94	54,10%	67,15%
Uso locali non istituzionali	6.336,54	6.400,00	€ -	100,00%	100,00%

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**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** 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:

TABELLA 5**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	938.353,7 8	808.643,8 1	681.444,5 6
Di cui:			
Parte accantonata	160.884,4 5	166.085,4 5	134.130,0 0
Parte vincolata	421.342,5 5	277.750,7 9	312.157,6 0



Parte destinata a investimenti	275.554,53	167.084,38	114.749,16
Parte disponibile (+/-)	80.572,25	197.723,19	120.407,80

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

TABELLA 6

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ -	€ -								
Salvaguardi a equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 80.507,47	€ 80.507,47								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 69.000,00	€ 69.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								



Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 11.136,94		€ -	€ -	€ 11.136,94					
Utilizzo parte vincolata	€ 27.605,59					€ 3.606,61	€ 14.756,49	€ -	€ 9.242,49	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 113.120,00									€ 113.120,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 380.074,56	€ -	€ 56.480,66	€ -		€ 41.095,56	€ -	€ 48.052,75	€ 195.403,70	€ 39.041,89
Valore monetario della parte	€ 681.444,56	€ 149.507,47	€ 56.480,66	€ -	€ 11.136,94	€ 44.702,17	€ 14.756,49	€ 48.052,75	€ 204.646,19	€ 152.161,89
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA	504.710,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	60.313,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	240.334,09
SALDO FPV	-180.020,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.548,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.186,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.370,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.732,17



Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	504.710,60
SALDO FPV	-180.020,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.732,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	301.370,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	380.074,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.025.866,63

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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		571.060,06
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	31.270,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	445.851,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		93.938,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-14.193,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.131,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		54.999,84
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		39.999,84
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		39.999,84

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;

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

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



del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/23	31/12/23
FPV di parte corrente	€ 44.136,28	€ 70.530,80
FPV di parte capitale	€ 16.177,11	€ 169.803,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 70.530,80
- 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 *	€ -	€ -	€ 65.804,52
- 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	€ -	€ -	€ 4.726,28



- 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.

18.520,80 €

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	52.010,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.520,80
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	70.530,80

** specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti



c) libero

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

TABELLA 9d

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	52.010,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.520,80
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	70.530,80

** specificare

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. munito del parere dell'Organo di revisione

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

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

TABELLA 10a

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	52.010,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.520,80
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	70.530,80

** specificare

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Al riguardo si osserva.....

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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:

TABELLA 11

	Esercizi preceden ti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
--	-------------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------



Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 313,00	€ 20.026,64	€ 502.320,13	€ 522.659,77
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 72.007,36	€ 203.164,71	€ 275.172,07
Titolo III	€ 3.681,92	€ 27.650,02	€ 12.621,27	€ 6.791,67	€ 73.320,84	€ 129.720,38	€ 253.786,10
Titolo IV	€ -	€ -	€ 11.875,16	€ 12.326,20	€ 72.959,99	€ 614.622,00	€ 711.783,35
Titolo V	€ 48.052,75	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ 49.052,75
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	571,61	0	0	57,06	33,5	13.801,92	14.464,09
Totali	€ 52.306,28	€ 27.650,02	€ 24.496,43	€ 19.487,93	€ 239.348,33	€ 1.463.629,14	€ 1.826.918,13

Analisi residui passivi al
31.12.2023

	Esercizi preceden ti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 497,00	€ 5.652,22	€ 4.436,48	€ 1.186,92	€ 10.643,79	€ 463.427,71	€ 485.844,12
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 3.224,23	€ 37.898,74	€ 378.915,28	€ 420.038,25
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 905,57	€ 905,57
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	2.050,00	0	2.000,00	0	0	43.114,41	47.164,41
Totali	€ 2.547,00	€ 5.652,22	€ 6.436,48	€ 4.411,15	€ 48.542,53	€ 886.362,97	€ 953.952,35

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



TABELLA 12

	Esercizi preceden ti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 313,00	€ 20.026,64	€ 502.320,13	€ 522.659,77
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 72.007,36	€ 203.164,71	€ 275.172,07
Titolo III	€ 3.681,92	€ 27.650,02	€ 12.621,27	€ 6.791,67	€ 73.320,84	€ 129.720,38	€ 253.786,10
Titolo IV	€ -	€ -	€ 11.875,16	€ 12.326,20	€ 72.959,99	€ 614.622,00	€ 711.783,35
Titolo V	€ 48.052,75	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ 49.052,75
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	571,61	0	0	57,06	33,5	13.801,92	14.464,09
Totali	€ 52.306,28	€ 27.650,02	€ 24.496,43	€ 19.487,93	€ 239.348,33	€ 1.463.629,14	€ 1.826.918,13

Analisi residui passivi al
31.12.2023

	Esercizi preceden ti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 497,00	€ 5.652,22	€ 4.436,48	€ 1.186,92	€ 10.643,79	€ 463.427,71	€ 485.844,12
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 3.224,23	€ 37.898,74	€ 378.915,28	€ 420.038,25
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 905,57	€ 905,57
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	2.050,00	0	2.000,00	0	0	43.114,41	47.164,41
Totali	€ 2.547,00	€ 5.652,22	€ 6.436,48	€ 4.411,15	€ 48.542,53	€ 886.362,97	€ 953.952,35



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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	393.234,94
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	393.234,94
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	612.470,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	393.234,94

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'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

TABELLA 13b

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	393.234,94
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	393.234,94



- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 612.470,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 393.234,94

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

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato. *L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta*)

TABELLA 13c

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	23
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 83.281,24
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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 **siano state** effettuate sovrastime nella



previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- 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;

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 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

”
=

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 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 **si è /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.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita].

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso



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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.820,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.070,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

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

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



3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

TABELLA 16

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.820,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.070,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Entrate 2021

Descrizione	Stanz.In. Risorse 1^a 2022	Stanz.Ass .Risorse 1^ 2022	Accertato risorse 1^ 2022	ACCERTA TO/PREV INIZ 2022	ACCERTA TO/PREV DEF 2022
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.478.400,00	2.447.500,00	2.490.838,05	1,00	1,01
Titolo:2. Trasferimenti correnti	254.180,00	494.180,00	466.088,84	1,83	0,94
Titolo:3. Entrate extratributarie	630.250,00	613.220,00	582.078,08	0,92	0,94
Titolo:4. Entrate in conto capitale	390.000,00	582.310,00	597.190,27	1,53	1,02
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	242.500,00	242.500,00	1.227,40	0,00	0,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	240.000,00	240.000,00	0	0,00	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0	0,00	0,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	470.200,00	526.250,00	439.004,89	0,93	0,83
TOTALE GENERALE	5.705.530,00	6.145.960,00	4.576.427,53	0,80	0,74



Entrate 2022

Descrizione	Stanz.In. Risorse 1^a 2022	Stanz.Ass .Risorse 1^ 2022	Accertato risorse 1^ 2022	ACCERTA TO/PREV INIZ 2022	ACCERTA TO/PREV DEF 2022
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.531.980,00	2.542.780,00	2.550.903,66	1,01	1,00
Titolo:2. Trasferimenti correnti	745.030,00	733.579,16	751.237,37	1,01	1,02
Titolo:3. Entrate extratributarie	641.050,00	641.480,00	608.724,80	0,95	0,95
Titolo:4. Entrate in conto capitale	720.310,00	580.448,00	584.402,69	0,81	1,01
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	242.500,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	240.000,00	0	0	0,00	
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0	0,00	0,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	539.700,00	557.100,00	487.817,28	0,90	0,88
TOTALE GENERALE	6.660.570,00	6.056.387,16	4.984.085,80	0,75	0,82

ENTRATE 2023

Descrizione	Stanz.In. Risorse 1^a 2023	Stanz.Ass .Risorse 1^ 2023	Accertato risorse 1^ 2023	ACCERTA TO/PREV INIZ 2023	ACCERTA TO/PREV DEF 2023
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.576.330,00	2.586.380,00	2.629.634,04	1,02	1,01
Titolo:2. Trasferimenti correnti	1.600.300,00	1.074.990,00	1.007.545,83	0,63	0,93
Titolo:3. Entrate extratributarie	589.860,00	1.544.430,00	940.034,34	1,59	0,6
Titolo:4. Entrate in conto capitale	6.413.470,00	2.529.719,19	1.308.972,77	0,20	0,51
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	71.000,00	48.370,00	905,57	0,01	0,01
Titolo:6. Accensione Prestiti	70.000,00	47.370,00	0	0,00	0
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	83.281,24	0,08	0,08
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	525.930,00	635.630,00	645.667,85	1,23	1,01



TOTALE GENERALE	12.846.89 0,00	9.466.889, 19	6.616.041, 64	0,51	0,69
-----------------	-------------------	------------------	------------------	------	------

IMU

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.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 183.869,56	€ 167.117,38	€ 82.457,64
Riscossione	€ 183.869,56	€ 167.117,38	€ 82.457,64

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 183.869,56	22172,23%	829,2786066
2022	€ 167.117,38	104246,59%	160,3096849
2023	€ 82.457,64	40860,00%	201,8052863

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
--------------------------	------	------	------



accertamento	€ -	€ -	€ 5.077,92
riscossione	€ -	€ -	€ 5.077,92
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

NEGLI ANNI PRECEDENTI IL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE ERA AFFIDATO AD UN'UNIONE DI COMUNI

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.077,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 5.077,92
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.077,92
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -



entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 35.426,47	€ 28.469,47	€ 10.000,00	€ 7.646,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.236,66	€ 3.767,65	€ 10.000,00	€ 69.571,92
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 47.663,13	€ 32.237,12	€ 20.000,00	€ 77.218,16

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.

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

TABELLA 18f

Somme a residuo recupero evasione



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 4.548,02	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 4.548,02	100,00%
Residui della competenza	€ 15.426,01	
Residui totali	€ 19.974,03	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

SPESE 2021

Descrizione	Stanz.In. Risorse 1^a 2021	Stanz.Ass .Risorse 1^ 2021	Impegnat o risorse 1^ 2021	ACCERTA TO/PREV INIZ 2021	ACCERTA TO/PREV DEF 2021
Titolo:1. Spese correnti	3.253.170,00	3.851.060,00	3.519.808,47	1,08	0,91
Titolo:2. Spese in conto capitale	856.880,32	1.285.860,32	713.542,50	0,83	0,55
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	242.500,00	242.500,00	1.227,40	0,00	0,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	192.830,00	192.830,00	192.765,29	0,99	0,99
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0	0,00	0,00
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	470.200,00	526.250,00	438.911,39	0,93	0,83
TOTALE GENERALE	6.015.580,32	7.098.500,32	4.866.255,05	0,80	0,68

SPESE 2022

Descrizione	Stanz.In. Risorse 1^a 2022	Stanz.Ass .Risorse 1^ 2022	Impegnat o risorse 1^ 2022	ACCERTA TO/PREV INIZ 2022	ACCERTA TO/PREV DEF 2022
Titolo:1. Spese correnti	3.853.430,00	3.940.420,00	3.498.576,13	0,90	0,88



Titolo:2. Spese in conto capitale	1.102.430,00	864.147,16	843.863,26	0,76	0,97
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	242.500,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	196.230,00	196.230,00	196.177,93	0,99	0,99
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0	0,00	0,00
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	539.700,00	557.100,00	487.817,28	0,90	0,87
TOTALE GENERALE	6.934.290,00	6.558.897,16	5.027.434,60	0,72	0,76

SPESE 2023

Descrizione	Stanz.In. Risorse 1^a 2023	Stanz.Ass. Risorse 1^ 2023	Impegnat o risorse 1^ 2023	ACCERTA TO/PREV INIZ 2023	ACCERTA TO/PREV DEF 2023
Titolo:1. Spese correnti	4.642.130,00	5.071.970,00	3.915.355,12	0,84	0,77
Titolo:2. Spese in conto capitale	6.398.270,00	2.969.882,03	1.368.131,64	0,21	0,46
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	71.000,00	48.370,00	905,57	0,01	0,01
Titolo:4. Rimborso Prestiti	209.560,00	203.330,00	203.325,35	0,97	0,99
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	83.281,24	0,08	0,08
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	525.930,00	630.390,00	645.667,85	1,22	1,02
TOTALE GENERALE	12.846.890,00	9.923.942,03	6.216.666,77	0,48	0,62

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Descrizione	2023	2022
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	872.586,85	771.242,65
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	73.120,98	61.804,65
Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi	2.048.817,90	1.722.287,23
Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti	749.673,14	781.152,21
Liv.2 :1.07. Interessi passivi	54.856,37	54.392,99



Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.578,23	6.266,34
Liv.2 :1.10. Altre spese correnti	102.721,65	101.430,06
Titolo:1. Spese correnti	3.915.355,12	3.498.576,13

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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019 n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.



- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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

TABELLA 19c

Descrizione	2023	2022
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	872.586,85	771.242,65
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	73.120,98	61.804,65
Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi	2.048.817,90	1.722.287,23
Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti	749.673,14	781.152,21
Liv.2 :1.07. Interessi passivi	54.856,37	54.392,99
Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.578,23	6.266,34
Liv.2 :1.10. Altre spese correnti	102.721,65	101.430,06
Titolo:1. Spese correnti	3.915.355,12	3.498.576,13

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato 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.)

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

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

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, 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:

TABELLA 19d

	2023	2022
Liv.2 :2.02. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.319.998,43	794.218,68
Liv.2 :2.03. Contributi agli investimenti	7.000,00	8.000,00
Liv.2 :2.05. Altre spese in conto capitale	41.133,21	41.644,58



Titolo:2. Spese in conto capitale	1.368.131,64	843.863,26
-----------------------------------	--------------	------------

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 **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di 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 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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

TABELLA 22a

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)	2.490.838,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	466.088,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	582.078,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.539.004,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 353.900,50	
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)	€ 54.856,37	
(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)	€ 299.044,13	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 54.856,37	



Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,55%
---	--	-------

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.

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.248.732,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	203.325,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.045.407,42

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.637.675,99	1.444.910,70	1.248.732,77
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	192.765,29	196.177,93	203.325,35
Estinzioni anticipate (-)			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	1.444.910,70	1.248.732,77	1.045.407,42
Nr. Abitanti al 31/12	6645	6655	6592
Debito medio per abitante	217,44	187,64	158,58

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



TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	60.493,88	54.392,99	54.856,37
Quota capitale	192.765,29	196.177,93	203.325,35
Totale fine anno	€ 253.259,17	€ 250.570,92	€ 258.181,72

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/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'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 il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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:	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:



TABELLA 23

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	12.263.851,17	11.792.381,07	471.470,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.317.065,92	13.341.916,72	975.149,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.580.917,09	25.134.297,79	1.446.619,30
A) PATRIMONIO NETTO	9.523.673,75	9.507.001,98	16.671,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.000,00	62.380,00	-52.380,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.070,00	8.250,00	3.820,00
D) DEBITI	1.987.180,78	2.154.842,55	-167.661,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.784.141,39	1.609.442,19	1.174.699,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.317.065,92	13.341.916,72	975.149,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
	€	
Al FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	669.676,57	
<i>Riserve</i>		8268459,23
Al da capitale		
Al da permessi di costruire	942.637,35	
Al riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	3.807.862,46	
Al altre riserve indisponibili	1.067.430,95	
Al altre riserve disponibili	482.054,88	
Il Risultato economico dell'esercizio	103.483,07	



Al Risultati economici di esercizi
V precedenti

A
V Riserve negative per beni indisponibili

€

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO 9.523.673,75

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte

TABELLA 24b

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 10.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 10.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.473.165,79	3.676.095,83	797.069,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.285.148,19	3.780.450,63	504.697,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	295.832,05	-54.326,27	350.158,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	215.927,00	-215.927,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	69.138,34	159.260,66	-90.122,32
IMPOSTE	70.933,11	58.638,67	12.294,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	482.054,88	157.867,92	324.186,96

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 Arcon

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

- *contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti.*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione)*



ecc.);

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SERAFINO DI BARI

LA RELAZIONE E' FIRMATA
DIGITALMENTE