

COMUNE DI
CASTAGNOLE DELLE LANZE

Provincia di Asti

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Castagnole delle Lanze
Organo di revisione
Verbale del 12 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 consigliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;

- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Castagnole Delle Lanze, il 12 aprile 2024

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Patrizia Ughetti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 15/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 03/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il visto il bilancio di previsione;

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|---|
| GC | 1 | 18/01/2022 | VARIAZIONE ESERCIZIO PROVVISORIO 2022 (D.L. 77/2021, art. 15, c. 4-bis) |
| GC | 44 | 10/05/2022 | II VARIAZIONE DI BILANCIO 2022-2024 |
| GC | 45 | 10/05/2022 | variazione per somme esigibili da esercizio 2021, Cassa e Residui |
| GC | 62 | 26/05/2022 | III VARIAZIONE |
| GC | 84 | 04/08/2022 | IV VARIAZIONE DI BILANCIO 2022-2024 |
| GC | 96 | 29/09/2022 | V VARIAZIONE DI BILANCIO 2022-2024 |
| GC | 114 | 22/11/2022 | VI VARIAZIONE |
| GC | 121 | 24/11/2022 | VII VARIAZIONE DI BILANCIO |
| GC | 42 | 04/04/2023 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|----------------------------|
| CC | 27 | 19/09/2023 | III variazione di bilancio |

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Giunta n. 23 del 13/07/2023

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| DR | 292 | 19/09/2023 | variazione compensativa |
| DR | 325 | 17/10/2023 | variazione compensativa |
| DR | 421 | 13/12/2023 | variazione compensativa |
| DF | 478 | 30/12/2023 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

i conti.

- ◆ 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. 3692 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'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni: Comunità delle Colline tra Langa e Monferrato;

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;

- Nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 194.412,03 come meglio di seguito specificato:

| | | |
|-------------------------------------|----|------------|
| - Quota vincolata: | €. | 69.265,03 |
| - Quota destinata ad investimenti: | €. | 3.347,00 |
| - Quota accantonata: | €. | 0,00 |
| - Quota confluita nei fondi liberi: | €. | 121.800,00 |

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

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

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

- l'Ente non 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non esiste la fattispecie

- 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 relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.035.395,29 come risulta dai seguenti elementi:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---|-----|-----------------|-------------------|---------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023) | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023 | | | | 978.718,90 |
| RISCOSSIONI | (+) | 723.227,97 | 3.901.963,33 | 4.625.191,30 |
| PAGAMENTI | (-) | 986.373,58 | 2.662.227,65 | 3.648.601,23 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 1.955.308,97 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 1.955.308,97 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 675.545,62 | 741.606,43 | 1.417.152,05 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria</i> | | | | 26.798,21 |

| | | | | |
|---|-----|------------|------------|---------------------|
| <i>principale</i> | | | | |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 216.689,39 | 981.149,20 | 1.197.838,59 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 55.967,72 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.083.259,42 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) | (=) | | | 1.035.395,29 |

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:

TABELLA 5

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 979.592,82 | € 738.537,31 | € 1.035.395,29 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 316.044,25 | € 309.107,85 | € 329.994,96 |
| Parte vincolata (C) | € 137.637,10 | € 129.695,28 | € 38.244,62 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 36.915,38 | € 16.273,67 | € 121.448,07 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 488.996,09 | € 283.460,51 | € 545.707,64 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

amministratori.

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

TABELLA 6

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022 | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|
| | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 121.800,00 | € 121.800,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 64.994,02 | | | | | € 34.994,02 | € - | € 30.000,00 | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 3.347,00 | | | | | | | | | € 3.347,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 548.396,29 | € 161.660,51 | € 279.252,21 | € - | € 29.855,64 | € 25.809,72 | € 4.990,23 | € 29.228,95 | € 4.672,36 | € 12.926,67 |
| Valore monetario della parte | € 738.537,31 | € 283.460,51 | € 279.252,21 | € - | € 29.855,64 | € 60.803,74 | € 4.990,23 | € 59.228,95 | € 4.672,36 | € 16.273,67 |

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* | € 1.000.192,91 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 385.349,78 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.139.227,14 |
| SALDO FPV | -€ 753.877,36 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 39.492,89 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 262.875,72 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 273.925,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 50.542,43 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.000.192,91 |
| SALDO FPV | -€ 753.877,36 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 50.542,43 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 190.141,02 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 548.396,29 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € | 1.035.395,29 |

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

TABELLA 8

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 309.261,13 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 2.376,15 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 306.884,98 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | (-) | 18.510,96 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 288.374,02 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 131.466,45 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 8.614,32 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 122.852,13 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 122.852,13 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 440.727,58 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 2.376,15 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 8.614,32 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 429.737,11 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 18.510,96 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 411.226,15 |

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 (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 440.727,58 |
| - Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'Esercizio 2023 | | 2.376,15 |

| | | |
|---|--|-------------------|
| - Risorse vincolate nel bilancio | | 8.614,32 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 429.737,11 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | | 18.510,96 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 411.226,15 |

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

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

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

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

TABELLA 9a

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|--------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € - | € 55.967,72 |
| FPV di parte capitale | € 385.349,78 | € 1.083.259,42 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

TABELLA 9b

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------|------|------|
| | | | |

| | | | |
|--|-------------|-----|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 50.846,36 | € - | € 55.967,72 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 50.846,36 | € - | € 55.967,72 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

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

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

TABELLA 9c

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 50.846,36 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 50.846,36 |

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 530.296,73 | € 385.349,78 | € 1.083.259,42 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 265.580,51 | € - | € 848.472,60 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 264.716,22 | € - | € 234.787,02 |
| - 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. 27 del 29/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 29/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 29/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 1.622.156,42 | € 723.227,97 | € - | -€ 898.928,45 |
| Residui passivi | € 1.476.988,23 | € 986.373,58 | € - | -€ 490.614,65 |

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

TABELLA 10b

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 25.536,06 | € 16.376,62 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 1.706,27 | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 40.292,60 | € 62.013,74 |
| Gestione servizi c/terzi | € 195.340,79 | € 195.534,90 |
| MINORI RESIDUI | € 262.875,72 | € 273.925,26 |

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;

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

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.

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

| Analisi residui attivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
| Titolo I | € 41.300,45 | € 56.691,43 | € 32.233,07 | € 50.758,37 | € 61.143,26 | € 303.372,62 | € 545.499,20 |
| Titolo II | € - | € 5.000,00 | € 15.436,30 | € 26.593,32 | € 57.882,53 | € 144.418,74 | € 249.330,89 |
| Titolo III | € - | € 7.547,00 | € 225,14 | € 5.164,19 | € 19.079,20 | € 148.217,26 | € 180.232,79 |
| Titolo IV | € 11.810,45 | € 131.202,31 | € 28.538,00 | € 4.000,00 | € 28.694,20 | € 139.176,00 | € 343.420,96 |
| Titolo V | € 59.228,95 | | | | | | € 59.228,95 |
| Titolo VI | € - | | | | | € - | € - |
| Titolo VII | € - | | | | | | € - |
| Titolo IX | € - | € 632,00 | | € 4.900,00 | € 27.485,45 | € 6.421,81 | € 39.439,26 |
| Totali | € 112.339,85 | € 201.072,74 | € 76.432,51 | € 91.415,88 | € 194.284,64 | € 741.606,43 | € 1.417.152,05 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo I | € 958,00 | € 6.355,89 | € 24.337,38 | € 28.985,92 | € 63.718,73 | € 756.234,50 | € 880.590,42 |
| Titolo II | € 2.135,00 | € - | € 4.000,00 | € 1.537,20 | € 21.913,58 | € 143.116,13 | € 172.701,91 |
| Titolo III | € - | | | | | | € - |
| Titolo IV | € - | | | | € - | € 2.129,07 | € 2.129,07 |
| Titolo V | € - | | | | | | € - |
| Titolo VI | € 35.384,87 | | € 1.120,00 | € 661,56 | € 25.581,26 | € 79.669,50 | € 142.417,19 |
| Totali | € 38.477,87 | € 6.355,89 | € 29.457,38 | € 31.184,68 | € 111.213,57 | € 981.149,20 | € 1.197.838,59 |

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 scritture contabili) | € | 1.955.308,97 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del tesoriere) | € | 1.955.308,97 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.497.174,93 | € 978.718,90 | € 1.955.308,97 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 190.295,68 | € 105.821,24 | € 790.585,24 |

L'Organo ha verificato che è stata deliberata la possibilità di attivare anticipazioni di tesoreria per l'esercizio 2023 con deliberazione n. 8 del 31/01/2023 ma l'ente non ne ha fatto ricorso.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.176.628,00.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata rilevata dal tesoriere corrisponde ad € 790.585,24 e che l'Ente ha provveduto a rettificare tale dato con determina del

responsabile finanziario n. 122 del 03/04/2024 e che verranno effettuati i dovuti giri contabili per adeguare l'importo presso il tesoriere portandolo ad € 862.277,62.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 13 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 51.813,52;

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 262.763,17

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha effettuato accantonamenti al 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

Non esiste la fattispecie

3.4 Fondi spese e rischi futuri

Non esiste la fattispecie

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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) | € | 4.855,64 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 2.376,15 |
| - utilizzi | € | - |

| | | |
|---|---|----------|
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 7.231,79 |
|---|---|----------|

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

nell'anno 2023 l'ente non doveva accantonare il fondo 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 € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), € 20.000 per riparto spese liquidazione CIDAR, € 30.000 per rimborso errati versamenti tributi comunali (IMU) oltre all'indennità di fine mandato del sindaco € 7.231,79.

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

| Entrate 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1.784.787,00 | 1.848.301,68 | 1.850.496,26 | 103,68 | 100,12 |
| Titolo 2 | 220.381,00 | 386.639,85 | 351.279,17 | 159,40 | 90,85 |
| Titolo 3 | 608.610,00 | 675.859,05 | 622.132,56 | 102,22 | 92,05 |
| Titolo 4 | 3.129.868,96 | 3.252.582,79 | 638.444,33 | 20,40 | 19,63 |
| TOTALE | 5.743.646,96 | 6.163.383,37 | 3.462.352,32 | 60,28 | 56,18 |

| 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 | 1.881.356,53 | 1.914.282,16 | 1.900.326,15 | 101,01 | 99,27 |
| Titolo 2 | 244.643,03 | 354.125,74 | 304.998,51 | 124,67 | 86,13 |
| Titolo 3 | 666.134,79 | 686.572,39 | 624.402,68 | 93,74 | 90,94 |
| Titolo 4 | 2.608.076,77 | 2.486.453,21 | 385.450,00 | 14,78 | 15,50 |
| TOTALE | 5.400.211,12 | 5.441.433,50 | 3.215.177,34 | 59,54 | 59,09 |

| 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 | 1.962.843,00 | 1.980.547,88 | 2.019.277,76 | 102,88 | 101,96 |
| Titolo 2 | 339.874,80 | 416.034,52 | 343.725,96 | 101,13 | 82,62 |
| Titolo 3 | 681.727,30 | 708.807,30 | 661.748,77 | 97,07 | 93,36 |
| Titolo 4 | 1.577.114,78 | 2.734.701,78 | 1.113.763,89 | 70,62 | 40,73 |
| TOTALE | 4.561.559,88 | 5.840.091,48 | 4.138.516,38 | 90,73 | 70,86 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | X | X |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | X | X |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 35.176,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento aliquote e consegna agli utenti del bollettino PagoPa precompilato.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 7.991,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aggiornamento tariffe.

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 | € 176.828,00 | € 155.411,71 | € 102.875,90 |
| Riscossione | € 167.700,24 | € 147.894,82 | € 102.875,90 |

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. |
| 2022 | € 155.411,71 | € 98.981,88 | 63,69% |
| 2023 | € 102.875,90 | € 31.971,37 | 31,08% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono previste entrate da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada in quanto l'ente non gestisce il servizio di Polizia Locale.

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

È previsto l'introito per affitto caserma dei carabinieri che è diventata di proprietà dell'Ente per € 14.400 annui. Inoltre l'unione rimborsa l'ente per l'utilizzo di alcuni locali di proprietà.

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 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|
| Recupero evasione IMU | € 80.527,29 | € 43.486,68 |
| TOTALE | € 80.527,29 | € 43.486,68 |

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

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

| Spese 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.444.852,00 | 2.860.308,00 | 2.588.645,46 | 105,88 | 90,50 |
| Titolo 2 | 3.431.127,70 | 3.788.890,40 | 1.093.269,85 | 31,86 | 28,85 |
| TOTALE | 5.875.979,70 | 6.649.198,40 | 3.681.915,31 | 62,66 | 55,37 |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.751.621,50 | 3.007.261,04 | 2.682.735,17 | 97,50 | 89,21 |
| Titolo 2 | 2.792.792,99 | 3.572.468,76 | 1.408.398,87 | 50,43 | 39,42 |
| TOTALE | 5.544.414,49 | 6.579.729,80 | 4.091.134,04 | 73,79 | 62,18 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.831.865,10 | 3.037.915,87 | 2.659.739,78 | 93,92 | 87,55 |
| Titolo 2 | 1.777.537,86 | 3.688.698,56 | 1.570.822,85 | 88,37 | 42,58 |
| TOTALE | 4.609.402,96 | 6.726.614,43 | 4.230.562,63 | 91,78 | 62,89 |

Spese correnti

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

TABELLA 19b

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 677.959,21 | € 608.037,69 | -69.921,52 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 54.601,06 | € 47.183,76 | -7.417,30 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 751.298,38 | € 774.741,37 | 23.442,99 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 954.493,15 | € 928.426,69 | -26.066,46 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 170.822,79 | € 171.238,75 | 415,96 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € - | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 73.560,58 | € 74.143,80 | 583,22 |
| TOTALE | | € 2.682.735,17 | € 2.603.772,06 | -78.963,11 |

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 505.662,66 (al netto delle componenti escluse);
- 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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 58.030,14;
- 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.

Indicare la percentuale di incremento di soglia nell'esercizio 2023: 27,20%

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- 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 nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

| 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 | € 917.817,08 | € 377.850,56 | -539.966,52 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | € - | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 105.232,01 | € 109.712,87 | 4.480,86 |
| TOTALE | | € 1.023.049,09 | € 487.563,43 | -535.485,66 |

Si rileva che per contro molte spese sono state spostate di esigibilità nel 2024

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/ 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 per inesistenza di debiti

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva in essere al 01/01/2023 le seguenti garanzie fideiussorie, per due mutui Cidar S.r.l., che sono giunte a scadenza al 31/12/2023:

giunte a scadenza al 31/12/2023:

- Pso.4431746/00
- Pos.4431525/00L'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 | |
|-------------|------|-------------|-------------|
| 7,13 | 6,06 | 6,06 | |
| 2021 | | 2022 | 2023 |
| 7,13 | | 6,06 | 6,06 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

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

| | 2022 | 2023 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Residuo debito al 31/12 | 3.740.115,65 | 3.747.614,45 |

| | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Nuovi prestiti stipulati nell'anno | 180.000,00 | 80.000,00 |
| Prestiti rimborsati | 171.930,31 | 125.777,56 |
| Estinzioni anticipate | - | - |
| Altre variazioni (ricalcolo p.a.) | -570,89 | -3.282,98 |
| Totale fine anno | 3.747.614,45 | 3.698.553,91 |

Si rileva che nel 2023 è stata operata la rinegoziazione di alcuni mutui Cassa DDPP e pertanto la quota capitale pagata è ridotta.

| | IMPORTI | |
|--|---------|--------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € | 1.543.489,29 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € | 56.229,32 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € | 56.229,32 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

| | 2022 | 2023 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 170.822,79 | 171.238,75 |
| Quota capitale | 171.930,31 | 125.777,56 |
| Totale fine anno | 342.753,10 | 297.016,31 |

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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.

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

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

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

| |
|---|
| SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq 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 aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|------|------|
|-----------------------------|------|------|

| | | | |
|-------|---|---------------------|---------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.378,51 | 2.183,17 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 29.267,99 | 33.786,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 31.646,50 | 35.969,17 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 3.097.216,30 | 3.173.470,48 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 672.644,95 | 637.724,82 |
| 1.3 | Infrastrutture | 2.271.360,42 | 2.377.340,12 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 153.210,93 | 158.405,54 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 4.544.684,64 | 4.667.888,19 |
| 2.1 | Terreni | 478.171,42 | 478.171,42 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 3.248.983,89 | 3.347.701,88 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 660.334,46 | 694.578,08 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 45.097,07 | 18.779,54 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 15.590,80 | 21.536,69 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 84.061,45 | 93.214,72 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 12.445,55 | 13.905,86 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 215.492,29 | 99.578,14 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 7.857.393,23 | 7.940.936,81 |

| | | | |
|-----|--|---------------------|---------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 586.777,70 | 359.834,04 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 260,02 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 586.777,70 | 359.574,02 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti verso | 59.228,95 | 59.228,95 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 59.228,95 | 59.228,95 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 646.006,65 | 419.062,99 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 8.535.046,38 | 8.395.968,97 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 287.499,90 | 224.825,01 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 287.499,90 | 224.825,01 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 564.751,85 | 511.578,35 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 381.703,25 | 263.935,87 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 148.956,15 | 192.367,53 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 34.092,45 | 55.274,95 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 40.061,34 | 8.934,58 |
| 4 | Altri Crediti | 202.510,50 | 539.456,41 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 2.119,09 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>altri</i> | 202.510,50 | 537.337,32 |
| | Totale crediti | 1.094.823,59 | 1.284.794,35 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|----|--|----------------------|----------------------|
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.955.308,97 | 978.718,90 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 1.955.308,97 | 978.718,90 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 26.798,21 | 32.644,14 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 1.380.754,99 |
| | Totale disponibilità liquide | 1.982.107,18 | 2.392.118,03 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.076.930,77 | 3.676.912,38 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 11.611.977,15 | 12.072.881,35 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2023 | 2022 |
|------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 963.317,86 | 963.317,86 |
| II | Riserve | 4.179.451,60 | 4.181.776,43 |
| b | <i>da capitale</i> | 64.880,86 | 64.880,86 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 1.017.354,44 | 943.425,09 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | | |
| | <i>indisponibili e per i beni culturali</i> | 3.097.216,30 | 3.173.470,48 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.507.731,69 | 1.673.328,74 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 6.650.501,15 | 6.818.423,03 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 20.000,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 67.231,79 | 9.855,64 |

| | | | |
|----|--|----------------------|----------------------|
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 67.231,79 | 29.855,64 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| | <u>D) DEBITI</u> | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 3.698.553,91 | 3.752.703,50 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 3.698.553,91 | 3.752.703,50 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 314.256,29 | 216.459,77 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | - Debiti per trasferimenti e contributi | 612.966,44 | 721.774,03 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 548.458,47 | 647.248,61 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 6.611,40 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 57.896,57 | 74.525,42 |
| 5 | Altri debiti | 268.467,57 | 533.665,38 |
| a | <i>tributari</i> | 32.323,63 | 151.451,32 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 25.524,67 | 58.988,98 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 210.619,27 | 323.225,08 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 4.894.244,21 | 5.224.602,68 |
| | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.611.977,15 | 12.072.881,35 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 |
| | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 |

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

- *qualità delle procedure e delle informazioni* (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);

10. 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

