

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

COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

VERBALE N.6 DEL 27/3/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Emanuele Mirabile

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

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 (TU/EL) 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.

Sommario

Presentazione	3
1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
Errorre. Il segnalibro non è definito.	
11. CONCLUSIONI	32

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

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

COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 27/3/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

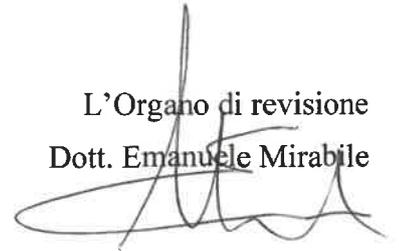
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Rivarolo Canavese, li 27/3/2024

L'Organo di revisione
Dott. Emanuele Mirabile



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

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Emanuele Mirabile, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. n. 35 del 29 luglio 2021 per il periodo 2021 – 2024 è presente presso gli Uffici finanziari del comune di Rivarolo Canavese ed è assistito dal responsabile del Servizio Dott.ssa Rivetto Maria;

- ◆ ricevuta in data 22 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 20 marzo 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;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 23/12/2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

- ◆ 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;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 12.379 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 partecipa al Consorzio di Comuni C.I.S.S. 38 per la gestione dei servizi sociali.

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:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
a) Leasing immobiliare	NO	NO
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	NO
c) Lease-back	NO	NO
d) Project financing	SI	SI
e) Contratto di disponibilità	NO	NO
f) Società di progetto	NO	NO
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "*on balance*" come da tabella seguente:

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

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
Delibera GC 91/2010 Delibera GC 128/2010	Project financing REALIZZAZIONE GESTIONE POLO SCOLASTICO	altro (specificare)	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 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 di conseguenza viene svolto dal Resp.Finanziario;
- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel perché non ricorre 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, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, la definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	SI	
Stralcio parziale	SI	
Definizione agevolata	SI	CC n.43 del 27/7/2023

- 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).
- l'Ente **ha in corso di predisposizione**, 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);

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

- 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	144.949,81	177.993,57	- 33.043,76	81,44%	36,00%
Mense scolastiche	375.018,79	532.914,00	- 157.895,21	70,37%	36,00%
Corsi extrascolastici	14.095,00	27.392,80	- 13.297,80	51,46%	36,00%
Totali	534.063,60	738.300,37	- 204.236,77	72,34%	

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 8.627.083,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.345.666,84
RISCOSSIONI	(+)	1.672.934,13	12.038.297,66	13.711.231,79
PAGAMENTI	(-)	1.665.654,87	10.815.423,17	12.481.078,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.575.820,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.575.820,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.377.564,23	3.282.761,61	5.660.325,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	436.260,49	1.966.961,72	2.403.222,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			602.342,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.603.497,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			8.627.083,68

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;

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.849.095,33	€ 7.165.847,86	€ 8.627.083,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.288.260,04	€ 5.748.423,70	€ 7.406.112,15
Parte vincolata (C)	€ 3.271,00	€ 179.185,10	€ 347.412,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 515.693,82	€ 199.992,10	€ 33.380,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.041.870,47	€ 1.038.246,96	€ 840.178,32

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.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-									
Finanziamento spese di investimento	356.007,90	356.007,90									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-									
Altra modalità di utilizzo	-	-									
Utilizzo parte accantonata	17.000,00		-	-	17.000,00						
Utilizzo parte vincolata	85.253,08					6.921,60	73.231,48	-	-	5.100,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	199.992,10										199.992,10
Valore delle parti non utilizzate	-	682.239,06	2.055.104,53	-	3.676.319,17	-	18.932,02	-	-	75.000,00	-
Valore monetario della parte	-	1.038.246,96	2.055.104,53	-	3.693.319,17	6.921,60	92.163,50	-	-	80.100,00	199.992,10

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.

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.538.674,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.530.741,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.205.840,54
SALDO FPV	- 675.099,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	520.300,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	117.960,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 402.339,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.538.674,38
SALDO FPV	- 675.099,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 402.339,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	658.253,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.507.594,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	8.627.083,68

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.981.861,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.623.695,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.358.165,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto^(+)/(-)	(-)	50.993,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.307.172,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		191.992,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	191.992,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto^(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.173.853,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.623.695,45
Risorse vincolate nel bilancio		191.992,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.358.165,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.993,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.307.172,67

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

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): € 3.173.853,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.358.165,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.307.172,67

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.981.861,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- 1.623.695,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.358.165,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto^(+)/(-)	(-)	- 50.993,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.307.172,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		191.992,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- 191.992,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto^(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.173.853,35
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.623.695,45
Risorse vincolate nel bilancio		191.992,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.358.165,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.993,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.307.172,67

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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.

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 291.921,47	€ 602.342,85
FPV di parte capitale	€ 2.238.819,96	€ 2.603.497,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 291.921,47	€ 602.342,85	€ 602.342,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.238.819,96	€ 2.603.497,69	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 82.603,01	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	300.010,66 €
Trasferimenti correnti	79.645,95 €
Incarichi a legali	24.490,66 €
Altri incarichi	4.784,94 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	7.575,44 €
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	185.835,20 €
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	602.342,85

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.405.548,66	2.238.819,96	2.603.497,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.031.974,58	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	373.574,08	-	-
- 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. 38 del 6 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 6 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.570.798,62	€ 1.672.934,13	€ -	-€ 2.897.864,49
Residui passivi	€ 2.219.876,17	€ 1.665.654,87	€ -	-€ 554.221,30

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 492.604,17	€ 85.963,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.868,97	€ 8.245,73
Gestione servizi c/terzi	€ 20.827,12	€ 23.751,95
MINORI RESIDUI	€ 520.300,26	€ 117.960,81

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 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.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Tot.residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	589.286,13	391.952,69	316.074,88	291.325,10	514.142,17	623.951,99	1.287.340,31	1.222.279,50
	Riscosso c/residui al 31.12		81.996,46	110.340,83	135.174,43	65.778,80	40.739,24		
	% di riscossione		20,92	34,91	46,40	12,79	6,53		
TARSU/TIA /TARES/TARI	Residui iniziali	2.067.755,06	2.252.125,94	2.172.929,86	2.058.849,67	2.121.208,47	2.222.329,65	3.012.852,09	2.281.544,03
	Riscosso c/residui al 31.12		660.604,18	540.381,94	1.030.942,83	556.066,00	656.731,20		
	% di riscossione		29,33	24,87	50,07	26,21	29,55		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	69.744,46	114.611,36	139.543,16	132.092,57	114.858,95	79.166,85	199.528,42	170.160,69
	Riscosso c/residui al 31.12		35.584,63	16.548,36	19.096,30	19.855,49	23.295,90		
	% di riscossione		31,05	11,86	14,46	17,29	29,43		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	45.251,44	83.592,58	39.523,60	40.348,32	39.297,90	41.868,51	27.887,91	1.892,28
	Riscosso c/residui al 31.12		74.099,75	27.123,60	38.548,32	35.297,90	37.525,71		
	% di riscossione		88,64	68,63	95,54	89,82	89,63		

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

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	1.129,62	117.960,40	109.100,41	1.095.214,17	825.406,60	2.572.708,69	4.721.519,89
Titolo II	-	-	-	-	7.500,00	111.214,76	118.714,76
Titolo III	20.589,33	35.281,62	-	-	33.339,20	314.527,23	403.737,38
Titolo IV	-	-	-	9.000,00	98.232,00	259.533,20	366.765,20
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	13.831,41	10.979,47	-	-	-	24.777,73	49.588,61
Totali	35.550,36	164.221,49	109.100,41	1.104.214,17	964.477,80	3.282.761,61	5.660.325,84

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	22.373,13	4.511,05	-	23.845,05	303.142,39	1.570.367,80	1.924.239,42
Titolo II	-	-	-	-	34.137,59	198.054,20	232.191,79
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	18.620,12	12.661,00	3.568,39	10.951,77	2.450,00	198.539,72	246.791,00
Totali	40.993,25	17.172,05	3.568,39	34.796,82	339.729,98	1.966.961,72	2.403.222,21

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.

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 8.575.820,59
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 8.575.820,59
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 8.702.840,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 8.575.820,59

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.560.718,60 €	7.345.666,84 €	8.575.820,59 €
di cui cassa vincolata	- €	305.639,30 €	668.745,70 €

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

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;
- 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 -12 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 221,44;

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 non 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

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro €3.676.119,98

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, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza 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 **non 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;

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 per euro 3.636.042,17, 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.

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.616.042,17 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrue le somme;

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	10.277,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.673,00 €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.950,00 €

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni.

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 € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Si rimanda alla relazione della giunta sul Rendiconto 2023.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.173.500,00 €	8.517.150,00 €	8.698.773,60 €	106,43	102,13
Titolo 2	452.300,00 €	793.413,08 €	643.794,35 €	142,34	81,14
Titolo 3	1.895.600,00 €	1.904.273,00 €	1.755.550,23 €	92,61	92,19
Titolo 4	7.854.137,00 €	4.053.760,00 €	1.069.264,01 €	13,61	26,38
Titolo 5	- €	- €	- €	0,00	0,00
TOTALE	18.375.537,00 €	15.268.596,08 €	12.167.382,19 €	66,22	79,69

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

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	8.877.235,94 €	9.417.094,59 €	9.962.166,26 €	112,22	105,79
Titolo 2	514.718,23 €	630.947,14 €	557.363,94 €	108,29	88,34
Titolo 3	1.912.798,70 €	1.855.729,24 €	1.929.185,01 €	100,86	103,96
Titolo 4	5.255.005,70 €	5.481.149,70 €	1.259.651,22 €	23,97	22,98
Titolo 5	- €	- €	- €	0,00	0,00
TOTALE	16.559.758,57 €	17.384.920,67 €	13.708.366,43 €	82,78	78,85

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>Abaco S.p.a</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>Abaco S.p.a</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>Agenzia Entrate e Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>Agenzia Entrate e Riscossione</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 30.489,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2022,

IMU 2023 = 2.894.052,52

IMU 2023 = 2.924.542,28

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 38.226,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 ;

Tari 2022 = 2.361.425,40

Tari 2023 = 2.399.652,00

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 410.322,26	€ 354.215,01	€ 363.369,80
Riscossione	€ 410.322,26	€ 351.325,77	€ 363.369,80

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

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	123.105,44 €	101.162,00 €	336.674,84 €
riscossione	121.242,76 €	100.887,00 €	193.017,37 €
%riscossione	98,49	99,73	57,33

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 108.156,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 0.00
entrata netta	€ 108156,64
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 86.867,64
% per spesa corrente	80,32
destinazione a spesa per investimenti	21.289,00
% per Investimenti	19,68

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, non ci sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di Euro 6.899,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

Anno 2023 94.963,63

Anno 2022 101.863,03

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

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	4.318.795,91 €	3.655.407,59 €	879.593,20 €	1.222.279,50 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.255.245,37 €	2.464.722,93 €	997.675,83 €	2.281.544,03 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	1.403.647,16 €	1.596.733,84 €	763.840,00 €	- €
TOTALE	8.977.688,44 €	7.716.864,36 €	2.641.109,03 €	3.503.823,53 €

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

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 10.219.300,00	€ 7.757.039,12	€ 9.444.154,01	92,41	121,75
Titolo 2	1.116.500,00 €	384.590,49 €	2.183.737,91 €	195,59	567,81
Titolo 3	- €	- €	- €		
TOTALE	11.335.800,00 €	8.141.629,61 €	11.627.891,92 €	102,58	142,82

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	10.497.701,80 €	11.428.220,88 €	10.276.016,52 €	97,89	89,92
Titolo 2	9.259.685,66 €	8.078.908,66 €	3.895.113,91 €	42,07	48,21
Titolo 3	- €	- €	- €		
TOTALE	19.757.387,46 €	19.507.129,54 €	14.171.130,43 €	71,73	72,65

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

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	11.501.974,34 €	12.777.248,92 €	10.221.061,13 €	88,86	79,99
Titolo 2	8.493.825,66 €	1.200.211,26 €	4.001.763,15 €	47,11	333,42
Titolo 3	- €	- €	- €		
TOTALE	19.995.800,00 €	13.977.460,18 €	14.222.824,28 €	71,13	101,76

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.806.791,03 €	2.672.021,95 €	2.557.649,76 €	-114.372,19
102 imposte e tasse a carico ente	274.700,00 €	271.416,91 €	267.439,81 €	-3.977,10
103 acquisto beni e servizi	6.266.980,85 €	5.870.189,67 €	5.520.153,94 €	-350.035,73
104 trasferimenti correnti	1.062.722,00 €	872.407,81 €	1.022.799,36 €	150.391,55
105 trasferimenti di tributi				0,00
106 fondi perequativi				0,00
107 interessi passivi	111.300,00 €	110.610,70 €	103.049,71 €	-7.560,99
108 altre spese per redditi di capitale				0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	39.650,00 €	30.217,25 €	19.819,12 €	-10.398,13
110 altre spese correnti	866.077,90 €	157.230,76 €	127.806,58 €	-29.424,18
TOTALE	11.428.221,78 €	9.984.095,05 €	9.618.718,28 €	-365.376,77

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 2.569.073,00
- 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 di euro ampliata con deliberazione di Giunta Comunale n. 175 del 08/09/2023 avente ad oggetto: "determinazioni in merito al fabbisogno di personale in relazione alla gestione dei servizi pubblici- al limite di

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

spesa del personale TD" a €. 40.000,00;

- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.568.405,00	€ 2.557.649,76
Spese macroaggregato 103	€ 19.444,00	€ 24.962,50
Irap macroaggregato 102	€ 140.150,00	€ 180.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 214.227,42
Altre spese: da specificare formazione	€ 925,00	€ 5.371,00
Altre spese: da specificare.....interinale+stagisti	€ 3.667,00	2.270,00
Altre spese: da specificare...Concorsi - gettoni sec - compensi p	€ 11.854,00	€ 5.123,45
Totale spese di personale (A)	€ 2.744.445,00	€ 2.989.604,13
(-) Componenti escluse (B)	€ 175.372,00	€ 421.862,77
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 2.569.073,00	€ 2.567.741,36
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.621.293,95 €	1.383.265,46 €	- 238.028,49 €
203	Contributi agli investimenti	35.000,00 €	15.000,00 €	- 20.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205	Altre spese in conto capitale	- €	- €	- €
TOTALE		1.656.293,95 €	1.398.265,46 €	- 258.028,49 €

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/non 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

Non ricorre la fattispecie.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.625.746,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 705.883,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.529.359,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 10.860.989,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.086.098,93	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		

f

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

(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)	€ 103.049,71	
(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)	€ 983.049,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 103.049,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		94,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.709.604,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 152.708,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.556.895,81

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.223.513,93 €	2.958.051,34 €	3.709.604,12 €
Nuovi prestiti (+)		1.000.000,00 €	
Prestiti rimborsati (-)	265.462,59 €	248.447,22 €	152.708,31 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.958.051,34 €	3.709.604,12 €	3.556.895,81 €
Nr. Abitanti al 31/12	12.396,00	12.379,00	12.449,00
Debito medio per abitante	238,63	299,67	285,72

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 120.887,55	€ 110.610,70	€ 103.049,71
Quota capitale	€ 265.462,59	€ 248.447,22	€ 152.708,31
Totale fine anno	€ 386.350,14	€ 359.057,92	€ 255.758,02

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

	IMPORTI		
Mutui estinti e rinegoziati	€ 61.020,17		
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 61.020,17		
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 61.020,17		
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -		

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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 **non 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 che l'Ente **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.

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

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 > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2023.

<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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	36.386.718,18	36.685.475,06	- 298.756,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.335.515,38	10.015.834,41	2.319.680,97
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.722.233,56	46.701.309,47	2.020.924,09
A) PATRIMONIO NETTO	36.265.357,08	34.097.811,73	2.167.545,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.729.992,17	3.693.319,17	36.673,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-

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

D) DEBITI	4.969.001,31	4.929.480,29	39.521,02
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.757.883,00	3.980.698,28	- 222.815,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.722.233,56	46.701.309,47	2.020.924,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	6.182.599,98	- 6.182.599,98

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.605.221,31
Fondo svalutazione crediti	+	€ 0,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 150.045,12
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 1.246,92
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.906.306,33
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 5.660.325,84

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€ 4.969.001,31
Debiti da finanziamento	-	€ 2.556.895,81
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	-€ 8.883,29
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.403.222,21

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
<i>Riserve</i>	
AIIb da capitale	12.994,31
AIIc da permessi di costruire	498.943,96
AIIId riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	12.994,31
AIIE altre riserve indisponibili	157.450,77
AIIIf altre riserve disponibili	0,00
AIII Risultato economico dell'esercizio	-264.007,02
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-409.324,79
AV Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	- 16.937,09

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.375.758,92	11.112.498,27	1.263.260,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.353.242,30	11.245.873,70	1.107.368,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 103.027,72	- 110.590,54	7.562,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-7.540,77	- 7.540,77	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 405.279,95	2.581,94	- 407.861,89
IMPOSTE	180.000,00	160.400,00	19.600,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-673.331,82	- 409.324,80	-264.007,02

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di €.-**673.331,82**rispetto all'esercizio 2022 di €.- **409.324,80** soprattutto dovuto ad applicazione di avanzo in parte corrente.

8. PNRR E PNC

Nel mese di luglio 2023 l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti il monitoraggio dei PNRR.

Verrà effettuata la rendicontazione al 31.12.2023 su istruzioni della Corte dei Conti ancora in corso di emanazione.

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

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

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

10.CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

