

Comune di BULZI

Organo di revisione

Verbale n. 45 del 16 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Sassari, lì 16.04.2024

L'Organo di revisione

Dott. Mauro Domenico Bozzo



COMUNE DI BULZI

Provincia di SASSARI

Relazione dell'organo di revisione Anno

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

- *sullo schema di
rendiconto*

2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro Domenico Bozzo

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18

3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
 3.5.1 Entrate	18
 3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONCLUSIONI	27

Il sottoscritto dottor MAURO DOMENICO BOZZO **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 25/11/2021

♦ ricevuta in data 04.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 04.04.2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione 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 del Commissario Prefettizio n. 3 del 18.04.2016

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL

♦ 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, 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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1. INTRODUZIONE

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 453 abitanti.

L'Ente **non è in dissenso**;

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 all'Unione dei Comuni dell'Anglona e bassa valle del Coghinas;

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”, al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.
- l'Ente **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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 e pertanto, **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di rilievi
- 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);

Vengono di seguito dettagliate le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 367.651,11</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0</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, nei termini previsti dai predetti articoli del Tuel, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio l'Ente, non ricorrendone i presupposti, **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari e, conseguentemente, **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha** erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, **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, non ricorrendone i presupposti in quanto Ente "sopra obiettivo", provvederà al monitoraggio predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, ma non alle relative rendicontazioni 2023 riguardo a:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
- 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 1.330.188,03

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.051.442,31	€ 1.248.033,71	€ 1.330.188,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 78.285,30	€ 91.221,61	€ 81.927,41
Parte vincolata (C)	€ 320.245,04	€ 451.035,50	€ 429.158,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 652.911,97	€ 705.776,60	€ 819.102,12

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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto le indennità suddette sono finanziate da fondi Regionali.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli invest.
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	220.880,48	220.880,48								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	140.290,70	140.290,70								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	367.651,11					22.162,90	201.368,69	-	144.119,52	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	519.211,42	344.605,42	80.093,50	4.500,00	6.628,11	2.167,14	81.217,25	-		-
Valore monetario della parte	1.248.033,71	705.776,60	80.093,50	4.500,00	6.628,11	24.330,04	282.585,94	-	144.119,52	-

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
Accertamenti del solo esercizio 2023	2.013.068,67
Impegni del solo esercizio 2023	1.981.496,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 31.572,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 631.605,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 574.513,61
SALDO FPV	€ 57.092,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.510,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.510,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 31.572,27
SALDO FPV	€ 57.092,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.510,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 728.822,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 519.211,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.330.188,03

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	400.881,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 4.644,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 187.319,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	208.917,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -13.938,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	222.856,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	416.604,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 275.704,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	140.900,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	140.900,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	817.486,71
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	4.644,33
Risorse vincolate nel bilancio dell'esercizio 2023	463.023,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	349.818,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	349.818,57

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): € 817.486,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 349.818,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 363.757,10

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 29.657,66	€ 16.067,69
FPV di parte capitale	€ 601.948,10	€ 558.445,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 36.066,10	€ 29.657,66	€ 16.067,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 21.626,33	€ -	€ 16.067,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 13.039,75	€ 16.611,85	€ 15.004,68
- 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	€ 1.393,96	€ -	€ -
- 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	€ 6,06	€ 13.045,81	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 7.381,51
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 1.063,01
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	€ 7.623,17
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 16.067,69

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.124.426,87	€ 601.948,10	€ 558.445,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 679.267,03	€ 77.943,69	€ 219.853,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 445.159,84	€ 524.004,41	€ 338.592,40
- 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. 19 del 21.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.44 del 20.03.2024).

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 19 del 21.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 321.292,07	€ 123.453,09	€ 433.621,39	€ 235.782,41
Residui passivi	€ 674.105,83	€ 673.701,42	€ 436.680,77	€ 436.276,36

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 628,26	
Gestione corrente vincolata	€ 5.881,84	
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ -	
MINORI RESIDUI	€ 6.510,10	

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 che **non è stato** ridotto il FCDE in quanto a fronte dei predetti credit non era stato effettuato alcun accantonamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023								
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali	
Titolo I	€ 20.065,96	€ 10.841,32	€ 16.614,93	€ 14.827,04	€ 11.111,33	€ 5.674,99	€ 79.135,57	
Titolo II					€ 2.046,95	€ 24.793,27	€ 26.840,22	
Titolo III	€ 27,00	€ 63,00			€ 243,00	€ 5.315,33	€ 5.648,33	
Titolo IV				€ 74.110,12	€ 41.378,23	€ 204.508,92	€ 319.997,27	
Titolo V							€ -	
Titolo VI							€ -	
Titolo VII							€ -	
Titolo IX						€ 2.000,00	€ 2.000,00	
Totali	€ 20.092,96	€ 10.904,32	€ 16.614,93	€ 88.937,16	€ 54.779,51	€ 242.292,51	€ 433.621,39	

Analisi residui passivi al 31.12.2023								
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale	
Titolo I	€ 353,22	€ 51,19				€ 183.983,21	€ 184.387,62	
Titolo II							€ -	
Titolo III							€ -	
Titolo IV							€ -	
Titolo V							€ -	
Titolo VII					€ -	€ 261,96	€ 261,96	
Totali	€ 353,22	€ 51,19	€ -	€ -	€ -	€ 184.245,17	€ 184.649,58	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	18.666,98	11.111,33	9.536,85
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	7.555,65		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	40,48%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	131.448,11	75.697,14	68.648,17	85.154,19	93.596,37	101.032,31	81.875,88	68.024,24	51.242,24
	Riscosso c/residui al 31.12	68.597,26	38.417,97	18.560,26	23.047,23	13.705,68	21.091,82	19.526,63		
	Percentuale di riscossione	52,19%	50,75%	27,04%	27,07%	14,64%	20,88%	20,88%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.332,36	566,62	729,40	1.538,00	2.675,00	3.144,80	3.253,60	2.729,40	405,04
	Riscosso c/residui al 31.12	1.332,36	566,62	648,40	1.376,00	2.327,40	2.444,00			
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	88,89%	89,47%	87,01%	77,72%			

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.

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.063.018,19	€ 2.232.453,20	€ 1.907.761,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 27.561,90

L'Ente **non ha** utilizzato nell'ultimo triennio l'anticipazione di tesoreria

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **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 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;

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 61.184,13**.

Con riferimento all'eliminazione dei residui attivi in sede di riaccertamento ordinario, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti inesigibili in senso stretto, ma che detta eliminazione deriva da contributi e trasferimenti erogati in via definitiva in misura minore di quanto accertato o stanziato

Conseguentemente, con riferimento al corrente bilancio, l'Organo di revisione ha verificato che non è stato utilizzato il FCDE a seguito di stralcio di crediti inesigibili

.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente non ha subito nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, perdite per cui appare necessario ricapitalizzare e, dunque, non è stato previsto alcun accantonamento ad apposito fondo. L'Organo di revisione raccomanda comunque che la predetta società venga al più presto liquidata, avendo esaurito lo scopo sociale

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 6.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati disposti, in previsione prudenziale di passività potenziali, i seguenti accantonamenti:

- Euro 4.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 1.500,00 accantonati nel presente bilancio

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

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	€ 3.434,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.115,17
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.550,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

l'Organo di Revisione ha verificato che, non ricorrendone le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 ess., legge n. 145/2018la, l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 7.193,28 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), di cui € 3.193,28 già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente ed € 4.000,00 previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali emergono i seguenti dati:

Entrate 2021	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	253.312,40	247.778,50	97,82
Titolo 2	933.942,90	782.841,80	83,82
Titolo 3	66.865,30	40.202,00	60,12
Titolo 4	1.194.418,10	432.652,80	36,22
Titolo 5	254.000,00	140.670,00	55,38
TOTALE	2.702.538,70	1.644.145,10	60,84

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	286.932,32	270.560,30	94,29
Titolo 2	1.169.676,01	885.257,41	75,68
Titolo 3	75.599,74	34.302,80	45,37
Titolo 4	1.611.264,48	267.568,46	16,61
Titolo 5	284.000,00	159.632,90	56,21
TOTALE	3.427.472,55	1.617.321,87	47,19

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	267.800,46	247.771,53	92,52
Titolo 2	1.204.392,58	979.866,62	81,36
Titolo 3	78.272,24	49.498,90	63,24
Titolo 4	772.057,93	511.973,16	66,31
Titolo 5	364.000,00	223.958,00	61,53
TOTALE	2.686.523,21	2.013.068,21	74,93

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	diretta	diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	diretta	diretta
Sanzioni per violazioni codice della strada	diretta	diretta
Fitti attivi e canoni patrimoniali	diretta	diretta

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 3.451,85 rispetto a quelle dell'esercizio.

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 **diminuite** di Euro 2.279,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2021	2022	2023
Accertamento	€ 3.586,94	€ 1.705,96	€ 7.250,87
Riscossione	€ 3.586,94	€ 1.705,96	€ 7.250,87

Predette entrate sono state destinate interamente a spese in c/ capitale

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Negli ultimi tre esercizi non sono state accertate somme relative a sanzioni pecuniarie per violazioni del codice della strada:

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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 solo parzialmente sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accan.to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 18.666,98	€ 7.555,65	€ 9.536,85	€ 11.111,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.596,01	€ 7.596,01	€ -	€ -
TOTALE	€ 26.262,99	€ 15.151,66	€ 9.536,85	€ 11.111,33

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.

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 20.492,25	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.380,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 11.111,33	54,22%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 11.111,33	
FCDE al 31/12/2023	€ 11.111,33	100,00%

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 definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.367.316,34	873.551,32	63,89
Titolo 2	2.579.207,97	1.398.996,55	54,24
Titolo 7	254.000,00	140.670,00	55,38
TOTALE	4.200.524,31	2.413.217,87	57,45

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.851.878,49	962.363,00	51,97
Titolo 2	3.078.691,30	957.785,40	31,11
Titolo 7	355.837,30	159.387,90	44,79
TOTALE	5.286.407,09	2.079.536,30	39,34

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.865.219,18	1.191.009,05	63,85
Titolo 2	1.817.732,08	1.141.042,50	62,77
Titolo 7	364.000,00	223.958,46	61,53
TOTALE	4.046.951,26	2.556.010,01	63,16

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 224.930,55	€ 264.976,18	€ 40.045,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 25.860,88	€ 27.886,77	€ 2.025,89
103	acquisto beni e servizi	€ 313.368,28	€ 421.200,65	€ 107.832,37
104	trasferimenti correnti	€ 357.993,98	€ 449.328,67	€ 91.334,69
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ -	€ -	€ -
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 947,23	€ 2.049,09	€ 1.101,86
110	altre spese correnti	€ 9.604,50	€ 9.500,00	-€ 104,50
TOTALE		€ 932.705,42	€ 1.174.941,36	242.235,94

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato vincoli imposti dalle norme vigenti, in particolare, 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	€ 263.652,20	€ 264.976,18
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 27.886,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Segretario 104		€ 36.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 263.652,20	€ 328.862,95
(-) Componenti escluse (B)	€ 19.740,47	€ 55.892,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 75.925,63
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 243.911,73	€ 197.045,05
(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.
- 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:

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	€ 269.882,39	€ 557.964,46	€ 288.082,07
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.687,30	€ 24.632,12	€ 19.944,82
TOTALE		€ 274.569,69	€ 582.596,58	308.026,89

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 **non sono** state utilizzate tutte le fondi 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 in quanto non si sono presentati casi di debiti fuori bilancio.

Anche dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati non sono stati né riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio:

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento, non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- l'Ente non ha acceso nessun mutuo
- L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati
- l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi

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 (allegato C), nell'ultima casella denominata "surplus finale" presenta un saldo zero.
- l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022. e, **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto "E" relativo ai ristori non utilizzati al 31.12.2022,risulta assegnatario di ristori non utilizzati per .€. 6.422,00, vincolate nel rendiconto 2022.
- 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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati non esistendo nessun rapporto di debito/credito reciproco.

5.2. 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 o più nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la cognizione 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 l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di cognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, , 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.

5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>Non presenti</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	

- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	<i>Non presenti</i>
Rimanenze	<i>Non presenti</i>

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.597.931,87	5.947.150,87	650.781,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.280.198,28	2.473.651,80	-193.453,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.878.130,15	8.420.802,67	457.327,48
A) PATRIMONIO NETTO	8.404.638,41	7.705.911,07	698.727,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.193,28	7.693,28	5.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.550,00	3.434,83	4.115,17
D) DEBITI	436.680,77	674.105,83	-237.425,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.067,69	29.657,66	-13.589,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.878.130,15	8.420.802,67	457.327,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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) la situazione patrimoniale semplificata,

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le seguenti finalità

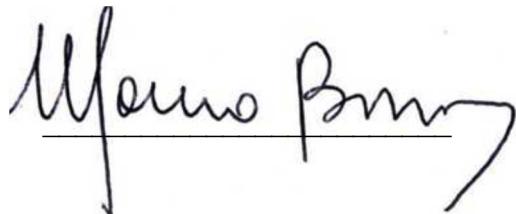
- insorgere di debiti fuori bilancio,
- potenziali passività
- eventuali cause legali

L'ORGANO DI REVISIONE



BOZZO
MAURO
DOMENICO
17.04.2024
08:52:50
GMT+00:00

DOTT. MAURO DOMENICO BOZZO



↓