



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI E REVISORI SOCIETARI

DOCUMENTO

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

AREE DI DELEGA CNDCEC

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

ENTE

COMUNE DI
PONT CANAVESE

22 APRILE 2024



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sui rendiconti della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
INCCREA



ORGANO DI REVISIONE

DAVIDE MARRO – *Dottore Commercialista*



**Sommario**

Presentazione	4
1. INTRODUZIONE	7
1.1 Verifiche preliminari	9
2. CONTO DEL BILANCIO	12
2.1 Il risultato di amministrazione	12
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	15
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	16
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	18
2.5 Analisi della gestione dei residui	21
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	25
3. GESTIONE FINANZIARIA	26
3.1 Fondo di cassa	26
3.2 Tempestività pagamenti	29
3.3 Analisi degli accantonamenti	30
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	31
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	32
3.4 Fondi spese e rischi futuri	32
3.4.1 Fondo contenzioso	32
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	32
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	32
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	33
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	34
3.5.1 Entrate	34
3.5.2 Spese	40
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	46
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	46
4.2 Strumenti di finanza derivata	48
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	49
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	49
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	49

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	49
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	49
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	49
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	50
8. PNRR E PNC	53
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	53
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	53
11.CONCLUSIONI	54

Presentazione

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

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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



COMUNE DI PONT 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

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO**

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodotcom@cert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 22/04/2024
21:33:40

**COMUNE DI PONT CANAVESE**

Città Metropolitana di Torino

Verbale n. 6 del 22 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;

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 **Pont Canavese**, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Strambino, li 22 aprile 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO**

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodeteam@vert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 22/04/2024
21:33:40



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Davide MARRO, revisore nominato con deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri del Consiglio Comunale, n. 22 del 01/12/2023;

◆ ricevuta in data **17.04.2024** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con **delibera della giunta comunale n. 30 del 12.04.2024**, 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) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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



	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
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	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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



1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **3047 abitanti**.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente **non è alluvionato**;
- l'Ente **partecipa** all'Unione dei Comuni: **Unione Montana Valli Orco e Soana**;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni: **C.C.A. CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE e C.I.S.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI**;

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): **non ricorre la fattispecie**.
- l'Ente, **non ha in essere** operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;



Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
partenariato pubblico privato	NO	NO

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

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
		locazione finanziaria	NO	off balance
		concessione	NO	off balance

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel **gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024**, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel: **non ricorre la fattispecie** in quanto tutti i contributi sono stati regolarmente rendicontati su REGIS o altre piattaforme dedicate;
- 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che **l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario**;
- L'ente **non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario non è tenuto** ad assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura a realizzata a	% di copertura a prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	80.839,84	134.725,00	-53.885,16	60,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	3.799,66	7.722,00	-3.922,34	49,21%	
Impianti sportivi	2.850,00	14.049,02	-11.199,02	20,29%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	87.489,50	156.496,02	-69.006,52	55,91%	36,00%



2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **1.248.680,27** come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Pont Canavese

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.122.600,46
RISCOSSIONI	(+)	514.627,64	2.744.856,61	3.259.484,25
PAGAMENTI	(-)	528.456,68	2.790.054,75	3.318.511,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.063.573,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.063.573,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	929.263,08	974.287,14	1.903.550,22
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	541.963,66	727.862,77	1.269.826,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			149.808,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			298.808,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.248.680,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	442.016,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	300.313,24
Altri accantonamenti	101.200,00
Totale parte accantonata (B)	843.529,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.615,17
Vincoli derivanti da trasferimenti	27.294,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	33.909,65
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	85.320,99
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	285.920,09
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- Nei residui attivi sono compresi **euro 0,00** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.
- 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)	1.121.304,13	886.198,17	1.248.680,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	476.740,11	452.199,62	843.529,54
Parte vincolata (C)	296.471,04	33.909,65	33.909,65
Parte destinata agli investimenti (D)	61.264,04	108.963,02	85.320,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	286.828,94	291.125,88	285.920,09

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, a seconda della fonte di finanziamento:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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

- in relazione all'anno 2022, il contributo non utilizzato è già stato certificato e restituito allo Stato;
- in relazione all'anno 2023, il contributo non è stato accertato/impegnato, in quanto l'Ente è Commissariato.

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. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	57.151,14	57.151,14								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	380.999,62		369.995,50	10.000,00	1.004,12					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	78.819,00									78.819,00
Valore delle parti non utilizzate	369.228,41	233.974,74	0,00	0,00	71.200,00	6.615,17	27.294,48	0,00		30.144,02
Valore monetario della parte	886.198,17	291.125,88	369.995,50	10.000,00	72.204,12	6.615,17	27.294,48	0,00	0,00	108.963,02
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	201.226,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	554.354,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	448.616,80
SALDO FPV	105.737,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.129,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	72.648,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	55.518,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	201.226,23
SALDO FPV	105.737,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	55.518,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	178.977,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	707.220,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.248.680,27
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		421.646,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	68.485,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		353.161,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	323.848,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		29.312,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		64.294,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		64.294,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		64.294,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		485.941,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		68.485,20
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		417.455,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		323.848,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		93.607,00

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): € 485.941,04**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 417.455,84**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 93.607,00**



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

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

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	116.397,26	149.808,79
FPV di parte capitale	437.957,09	298.808,01
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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	79.967,08	116.397,26	149.808,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	1.456,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	79.967,08	116.397,26	66.300,92
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	12.848,92
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	69.202,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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	119.949,22
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	15.556,97
Altri incarichi (serv. tecnici)	2.344,16
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (PNRR Fondo coesione e progettazione)	11.958,44
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	149.808,79
** specificare	

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	287.757,70	437.957,09	298.808,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	172.655,82	11.465,60	62.034,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	76.285,58	426.491,49	211.495,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	25.278,40



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00



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 commissariale, assunti i poteri della Giunta Comunale, n. 29 del 05.04.2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento **verbali n.1 del 01.02.2024 e nn. 2-3-4 del 02.04.2024**).

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. 29 del 05.04.2024** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.461.020,68	514.627,64	929.263,08	-17.129,96
Residui passivi	1.143.068,62	528.456,68	541.963,66	-72.648,28

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	6.354,66	41.581,25
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	10.000,00	30.884,03
Gestione servizi c/terzi	775,30	183,00
MINORI RESIDUI	17.129,96	72.648,28

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

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

- **attraverso l'analitica descrizione** delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima



- della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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 l'Ente **ha effettuato** 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	97.876,86	42.988,47	45.000,77	84.493,00	99.010,08	435.793,54	805.162,72
Titolo II	0,00	567,29	4.102,37	0,00	0,00	80.214,00	84.883,66
Titolo III	0,00	130,20	416,25	261,10	7.864,74	57.450,57	66.122,86
Titolo IV	0,00	0,00	103.711,36	12.636,70	343.855,26	399.561,39	859.764,71
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	81.789,82	4.558,81	0,00	0,00	0,00	1.267,64	87.616,27
Totali	179.666,68	48.244,77	153.230,75	97.390,80	450.730,08	974.287,14	1.903.550,22

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	164.046,59	26.405,24	45.750,28	36.852,99	76.556,39	623.570,85	973.182,34
Titolo II	26.017,19	28.618,89	10.367,90	5.117,14	824,72	83.810,46	154.756,30
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	115.100,81	6.325,52	0,00	0,00	0,00	20.481,46	141.907,79
Totali	305.164,59	61.349,65	56.118,18	41.970,13	77.381,11	727.862,77	1.269.846,43



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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023 ³
IMU/TASI	Residui iniziali	125.432,51	0,00	11.878,12	33.780,70	28.497,65	37.325,74	146.370,50	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	126.061,07	0,00	11.878,12	33.780,70	28.497,65	37.325,74		
	Percentuale di riscossione	100,50	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	326.675,83	315.978,16	348.718,60	490.422,07	496.044,32	562.075,30	658.792,22	442.016,30
	Riscosso c/residui al 31.12	117.516,39	76.196,21	48.167,35	213.539,28	185.392,84	192.706,12		
	Percentuale di riscossione	35,97	24,11	13,81	43,54	37,37	34,28		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.063.573,28
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	1.063.573,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.063.578,28

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.117.711,24	112.260,46	1.063.573,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	6.000,00	16.172,00

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

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

<i>cassa vincolata</i>	2021	2022	2023
	0,00	6.000,00	16.172,00

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

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

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenz a	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.122.600,46			1.122.600,46
Entrate Titolo 1.00	+	2.407.935,73	1.490.397,9 6	230.031,86	1.720.429,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	388.437,51	200.434,81	1.482,40	201.917,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	839.688,94	604.808,14	107.253,98	712.062,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.636.062,18	2.295.640,9 1	338.768,24	2.634.409,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.705.214,10	1.753.249,4 8	506.537,73	2.259.787,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	52.500,00	52.082,68		52.082,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.757.714,10	1.805.332,1 6	506.537,73	2.311.869,89
Differenza D (D=B-C)	=	-121.651,92	490.308,75	167.769,49	322.539,26
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	28.145,10	28.145,10	0,00	28.145,10
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-149.797,02	462.163,65	167.769,49	294.394,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.118.568,89	67.578,68	174.490,02	242.068,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	28.145,10	28.145,10	0,00	28.145,10
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.146.713,99	95.723,78	174.490,02	270.213,80

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti



RICERCA

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.146.713,99	95.723,78	174.490,02	270.213,80
Spese Titolo 2.00	+	6.892.073,24	622.299,39	11.248,60	633.547,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.892.073,24	622.299,39	11.248,60	633.547,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.892.073,24	622.299,39	11.248,60	633.547,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	254.640,75	-526.575,61	163.241,42	-363.334,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.118.493,31	381.637,02	1.369,38	383.006,40
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.162.279,68	362.423,20	10.370,35	373.093,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.183.657,82	-45.198,14	-13.529,04	1.063.573,28
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **ZERO**



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;
- Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali/Area RGS e dai conteggi dell'ufficio contabilità si acquisiscono le seguenti informazioni:
 - **Stock del debito al 31/12/2022 € 0,00 (al netto IVA);**
 - **Stock del debito al 31/12/2023 € 0,00 (al netto IVA);**
 - **Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2023 € 1.654.998,05 (€ 1,61 mln da Area RGS)**
 - **Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2023 - 12,36 gg.; (-12 gg. da Area RGS)**

L'ente ha rispettato l'obbligo del contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2022 all'esercizio 2023, ed essendo l'ammontare dello stock del debito dell'anno 2023 di € 0,00 non superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio ($€ 1.654.998,05 \times 5\% = € 82.749,90$), **non si procede alla costituzione del Fondo di garanzia sul bilancio di previsione 2024/2026.**

L'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a **- 12,36 GIORNI** (arr. a - 12 giorni da Area RGS), quindi negativo e pertanto **non è tenuto all'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per l'annualità 2024**, come disposto dall'art 1, comma 862 punto a), punto b), punto c) punto d).
- 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 **-12,36 giorni**;
- L'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 e 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 **0,00**;

L'Organo di revisione **ha verificato**, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha provveduto all'accantonamento** di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 **442.016,30**.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	CAPITOLO / ARTICOLO	ATTIVO	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)	MEDIA
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati			435.793,54	369.369,18	805.162,72				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa			435.793,54	369.369,18	805.162,72	431.772,58	442.016,30	54,90%	
		280 / 280 / 1 - TASSA RACCOLTA E TRASP. RIFIUTI SOLID. UR.	Si	0,00	12.957,12	12.957,12	10.940,99	12.957,12	100,00%	MSR
		281 / 281 / 1 - ADDIZIONALE ERARIALE SU TRR-ANNI PREGR.	Si	0,00	1.262,60	1.262,60	1.078,51	1.262,60	100,00%	MSR
		284 / 284 / 1 - T.A.R.I. - TASSA RIFIUTI	Si	289.423,04	323.631,04	613.054,08	396.278,16	396.278,16	64,64%	MSR
		287 / 287 / 1 - T. A. R. I. - TRIBUTO COMUNALE	Si	0,00	31.518,42	31.518,42	23.474,92	31.518,42	100,00%	MSR



1000000	TOTALE TITOLO 1		435.793,54	369.369,18	805.162,72	431.772,58	442.016,30	54,90%	
	TOTALE GENERALE		973.019,50	842.914,45	1.815.933,95	431.772,58	442.016,30	24,34%	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		573.458,11	382.711,13	956.169,24	431.772,58	442.016,30	46,23%	

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, per **euro 0,00** e 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, per un importo pari a **euro 0,00**, 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.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013: **non ricorre la fattispecie.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016: **non ricorre la fattispecie.**

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi e alle informazioni fornite dall'ente **siano congrue.**

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.



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 300.313,24**, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di **euro 725.783,07**, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **10.000,00** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro **0,00** già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

Euro 290.313,24 accantonati nel rendiconto 2023

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che **gli accantonamenti siano il massimo possibile, senza alterare gli equilibri di bilancio, pur in presenza di un rischio** passività potenziale probabile di euro **725.783,07** legato al **CONTENZIOSO LODO ARBITRALE ASA – AGGIORNATO A SEGUITO DELL'ORDINANZA DELLA PRIMA SEZIONE CIVILE DELLA CORTE DI CASSAZIONE AVVERSO IL RICORSO PRESENTATO DA PARTE DEL CONSORZIO A.S.A. (N. 8326/2020 R.G.)**.

Il revisore raccomanda di completare, in sede di bilancio di previsione 2025-2027 e/o in sede di rendiconto 2024, l'accantonamento al fondo contenzioso, sino alla concorrenza di euro 725.783,07 o alla diversa somma a cui nel frattempo l'ente dovesse essere definitivamente condannato.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato: **non ricorre la fattispecie per commissariamento dell'Ente**.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **non ha prodotto**:

- la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- ritardi superiori a sessanta giorni
- ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- ritardi compresi tra undici e trenta giorni



e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Pertanto l'Ente non ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un **accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente** relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.740.000,00	1.748.960,29	1.683.015,25	96,73	96,23
Titolo 2	173.265,00	244.217,34	203.598,14	117,51	83,37
Titolo 3	535.633,90	895.793,31	800.808,69	149,51	89,40
Titolo 4	2.623.000,00	3.176.000,00	503.908,80	19,21	15,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.071.898,90	6.064.970,94	3.191.330,88	62,92	52,62

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.741.000,00	1.744.516,20	1.713.478,81	98,42	98,22
Titolo 2	256.555,00	342.794,80	294.109,99	114,64	85,80
Titolo 3	618.316,77	651.616,77	459.458,68	74,31	70,51
Titolo 4	6.790.403,45	6.876.403,45	621.496,15	9,15	9,04
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.406.275,22	9.615.331,22	3.088.543,63	32,83	32,12

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.755.000,00	1.806.653,00	1.926.191,50	109,75	106,62
Titolo 2	344.170,85	382.285,45	280.648,81	81,54	73,41
Titolo 3	677.177,70	719.289,70	662.258,71	97,80	92,07
Titolo 4	7.159.297,10	6.473.875,55	467.140,07	6,52	7,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.935.645,65	9.382.103,70	3.336.239,09	33,58	35,56

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI (convenzione con ADER)
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI (convenzione con ADER)
Sanzioni per violazioni codice della strada	FUNZIONE ASSOCIATA svolta dall'Unione Montana Valli Orco e Soana	FUNZIONE ASSOCIATA svolta dall'Unione Montana Valli Orco e Soana
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	NO
Proventi acquedotto	competenza SMAT	competenza SMAT
Proventi canoni depurazione	competenza SMAT	competenza SMAT

IMU

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

	PREVISIONE DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
I.M.U.	677.000,00	660.768,89	514.898,39	145.870,50

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.

I.M.U. (somme a residuo)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	37.325,74	
Residui riscossi nel 2023	37.325,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	145.870,50	
Residui totali	145.870,50	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

I. M. U. - PROVENTI DA ACCERTAMENTI (somme a residuo)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	500,00	
Residui totali	500,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

ADDIZIONALE ALL'IRPEF

	PREVISIONE DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	163.000,00	178.536,79	178.536,79	0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di euro **8.642,56** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito della variazione del PEF 2023 (piano economico finanziario).

	PREVISIONE DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
T.A.R.I. - TASSA RIFIUTI	526.000,00	536.037,02	246.613,98	289.423,04

TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	494.032,67	
Residui riscossi nel 2023	156.181,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	337.850,76	68,39%
Residui della competenza	289.423,04	
Residui totali	627.273,80	
FCDE al 31/12/2023	396.278,16	63,17%

T. A. R. I. -TRIBUTO COMUNALE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	68.042,63	
Residui riscossi nel 2023	36.524,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	31.518,42	46,32%
Residui della competenza		
Residui totali	31.518,42	
FCDE al 31/12/2023	31.518,42	100,00%

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	21.624,46	36.181,27	21.513,06
Riscossione	21.624,46	36.181,27	21.513,06

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	21.624,46	0,00	0,00%
2022	36.181,27	0,00	0,00%
2023	21.513,06	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie in quanto il servizio di polizia locale è svolto in forma associata dal 01/07/2021 dall'UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA (UMVOS)

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	5.971,72	172,50	0,00
riscossione	5.872,92	172,50	0,00
%riscossione	98,35	100,00	0,00

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

L'Ente non riscuote fitti attivi, ma le uniche entrate patrimoniali sono relativa ai canoni ed ai sovracani per la derivazione dell'acqua degli impianti idroelettrici.

Fra i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati inseriti i canoni per le occupazioni spazi ed aree pubbliche, i diritti sulle pubbliche affissioni e la pubblicità (CUP) ed i proventi delle concessioni cimiteriali

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	PREVISIONE DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	153.140,00	128.260,87	124.495,34	3.765,53
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	345.080,00	319.854,00	312.119,76	7.734,24
Totale	498.220,00	448.114,87	436.615,10	11.499,77

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (somme a residuo)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	7.869,84	
Residui riscossi nel 2023	4.486,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.597,40	
Residui al 31/12/2023	785,83	9,99%
Residui della competenza	3.765,53	
Residui totali	4.551,36	
FCDE al 31/12/2023		0,00%



Proventi derivanti dalla gestione dei beni (somme a residuo)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	16.816,47	
Residui riscossi nel 2023	9.151,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	7.665,24	45,58%
Residui della competenza	7.734,24	
Residui totali	15.399,48	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

CANONE UNICO PATRIMONIALE (somme a residuo)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	115,00	
Residui riscossi nel 2023	115,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	69,00	
Residui totali	69,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

SOVRACANONI DERIV. ACQUA PER FORZA (somme a residuo)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	16.701,47	
Residui riscossi nel 2023	9.036,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	7.665,24	45,90%
Residui della competenza	7.665,24	
Residui totali	15.330,48	
FCDE al 31/12/2023		0,00%



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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	239.249,71	238.749,71	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	239.249,71	238.749,71	0,00	0,00

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

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

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

I. M. U. - PROVENTI DA ACCERTAMENTI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	500,00	
Residui totali	500,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%



3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.455.308,59	2.984.330,63	2.693.840,65	109,71	90,27
Titolo 2	2.904.491,41	3.568.941,41	579.239,46	19,94	16,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.359.800,00	6.553.272,04	3.273.080,11	61,07	49,95

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.615.338,85	2.839.694,85	2.529.410,46	96,71	89,07
Titolo 2	7.108.161,15	7.588.161,15	1.284.670,57	18,07	16,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.723.500,00	10.427.856,00	3.814.081,03	39,23	36,58

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.810.245,81	2.985.132,53	2.526.629,12	89,91	84,64
Titolo 2	7.627.254,19	7.077.802,78	1.004.917,86	13,18	14,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.437.500,00	10.062.935,31	3.531.546,98	33,84	35,09

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	variazione %
101	redditi da lavoro dipendente	584.452,60	527.413,91	-57.038,69	-9,76%
102	imposte e tasse a carico ente	39.430,51	39.869,30	438,79	1,11%
103	acquisto beni e servizi	1.474.230,84	1.493.927,22	19.696,38	1,34%
104	trasferimenti correnti	252.823,46	253.774,10	950,64	0,38%
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00%
107	interessi passivi	30.363,85	27.909,69	-2.454,16	-8,08%
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.805,00	10.212,88	2.407,88	30,85%
110	altre spese correnti	23.906,34	23.713,23	-193,11	-0,81%
TOTALE		2.413.012,60	2.376.820,33	-36.192,27	-1,50%

In merito si osserva, una riduzione del 9/76% delle spese per lavoro dipendente e dell'8,08% degli interessi passivi rispetto al 2022. Complessivamente una riduzione dell'1,50% del macroaggregato rispetto al 2022.



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 **708.925,93**;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa **dell'anno 2009 di euro 6.174,47**;
- 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 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione **ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio**.
L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

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

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

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

Non ricorre la fattispecie



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	656.208,26	527.181,82
Spese macroaggregato 103	3.269,71	2.500,00
Irap macroaggregato 102	40.616,19	35.492,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		119.949,22
Trasf.quota convenzione di segreteria con altro Comune	8.831,77	
Quota cantieri lavoro gestiti dall'Unione Montana Valli Orco e Soana		7.748,44
Trasf.quota convenzione utilizzo cantoniere con altro Comune		14.605,64
Totale spese di personale (A)	708.925,93	707.477,69
(-) Componenti escluse (B)	95.033,56	106.443,88
(-) F.P.V. esercizio 2022 imputato su esercizio 2023		84.931,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	613.892,37	516.101,96
(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 in data 21.12.2023 (**verbale n. 12 dott.ssa Furgiuele Franca**) 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.)



Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendicont o 2022	Rendicont o 2023	variazione	variazion e %
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00	
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	846.713,48	706.109,85	140.603,63	-16,61%
20 3	Contributi agli investimenti			0,00	
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00	
20 5	Altre spese in conto capitale			0,00	
TOTALE		846.713,48	706.109,85	140.603,63	-16,61%

In merito si osserva **una riduzione del 16,61 degli investimenti fissi e lordi.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; *(in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **88.400,00** (in sede di bilancio di previsione) ed in **euro 72.795,22** (a rendiconto dei lavori) in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

TRATTASI DI LAVORI DI SOMMA URGENZA (come dettagliatamente descritto nella relazione della giunta commissariale)

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa Lavori di somma urgenza a seguito di una frana in Via Roggie all'altezza della Torre Tellaria			72.795,22
Totale	0,00	0,00	72.795,22

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro 0,00**.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro **0,00**
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **0,00**.



4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL**, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto**.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere garanzie** (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate: **non ricorre la fattispecie**.

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti: **non ricorre la fattispecie**.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,31%	1,18%	1,04%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.683.015,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	203.598,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	800.808,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	2.687.422,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	268.742,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	27.909,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	240.832,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	27.909,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	873.965,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	52.082,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	821.883,04



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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.081.203,14	928.742,01	873.965,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-53.162,46	-54.776,29	-52.082,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-99.298,67		
(quota mutuo parziale a totale carico dello Stato)			
Totale fine anno	928.742,01	873.965,72	821.883,04
Nr. Abitanti al 31/12	3.111,00	3.047,00	3.004,00
Debito medio per abitante	298,53	286,83	273,60

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	31.379,25	29.580,29	27.909,69
Quota capitale	53.162,46	54.776,29	52.082,68
Totale fine anno	84.541,71	84.356,58	79.992,37

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in **surplus per € 24.523,00**.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F **non risulta assegnatario di ristori non utilizzati** e che pertanto il rendiconto 2022 non deve avere risorse vincolate sufficienti, ne l'Ente, in sede di rendiconto 2023, deve adeguare i vincoli ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024 o liberare risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.n.118/2011, **ha verificato che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati**.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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, predisponendo ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.555.836,19	11.122.514,86	433.321,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.580.633,04	2.275.990,94	304.642,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.136.469,23	13.398.505,80	737.963,43
A) PATRIMONIO NETTO	11.643.246,52	11.299.267,34	343.979,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	401.513,24	82.204,12	319.309,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.091.709,47	2.017.034,34	74.675,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.136.469,23	13.398.505,80	737.963,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00



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

Crediti dello stato patrimoniale	+	1.511.898,65
Fondo svalutazione crediti	+	442.016,30
Saldo Credito IVA al 31/12	-	50.364,73
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	1.903.550,22

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

Debiti	+	2.091.709,47
Debiti da finanziamento	-	821.883,04
Saldo IVA (se a debito)	-	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	1.269.826,43

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	differenze
	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	2.854.942,73	2.854.942,73	0,00
	Riserve	4.864.266,12	9.715.247,07	-4.850.980,95
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	120.943,88	99.430,82	21.513,06
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.743.322,24	9.615.816,25	-4.872.494,01
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	3.924.037,67	-1.270.922,46	5.194.960,13
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.643.246,52	11.299.267,34	343.979,18



I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	843.529,54
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	843.529,54



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 | si |
| b) | il quadro generale riassuntivo | si |
| c) | la verifica degli equilibri | si |
| d) | il conto economico | no |
| e) | lo stato patrimoniale | si |

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario **2023** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Strambino, li 22 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

Daide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: daidemarro@com@cert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 22/04/2024
21:33:41



