



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREE DI DELEGA CNDCEC

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

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

8 MARZO 2024

**Sommario**

Presentazione

Error**e. Il segnalibro non è definito.**

1. INTRODUZIONE

6

1.1 Verifiche preliminari

7

2. CONTO DEL BILANCIO

9

2.1 Il risultato di amministrazione

9

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

11

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

12

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

13

2.5 Analisi della gestione dei residui

15

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

17

3. GESTIONE FINANZIARIA

18

3.1 Fondo di cassa

18

3.2 Tempestività pagamenti

19

3.3 Analisi degli accantonamenti

20

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

20

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

21

3.4 Fondi spese e rischi futuri

21

3.4.1 Fondo contenzioso

21

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

21

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

21

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

22



3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2 Strumenti di finanza derivata	30
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11. CONCLUSIONI	34



COMUNE DI MONTANARO

Provincia 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

REVISORE UNICO

DOTT. CORRADO BOLLO



Comune di Montanaro
Organo di revisione
Revisore Unico, dott. Corrado Bollo

Verbale n. 3/2024 del 9 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 Montanaro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Settimo Vittone, 10 aprile 2024

L'Organo di revisione
Dott. Corrado Bollo



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bollo Corrado, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. n. 30 del 27 settembre 2023 per il periodo dal 26 ottobre 2023 al 25 ottobre 2026,

◆ ricevuta in data 2 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 32 del 27 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

◆ verificato che l'ente ha trasmesso in data 29 marzo 2024 alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) il progetto di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale ed i relativi allegati;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 2016. Come modificato con deliberazione del consiglio comunale n. 52 del 10 novembre 2021;

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;

◆ il precedente revisore e, a decorrere dal 26 ottobre 2023, il sottoscritto hanno verificato la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
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.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5068 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non necessario.

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 ai seguenti Consorzi di Comuni:
Consorzio di Area Vasta CB16 – Settimo Torinese per gestione TARI;
Consorzio Intercomunale dei servizi sociali C.I.S.S. di Chivasso;
Consorzio per lo sviluppo della qualità del Canavese – CSQT di Caluso in liquidaz.

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 non **è stato oggetto di alcun** rilievo da parte della Corte dei conti in sede di controllo, né di alcun rilievo 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 non ha applicato nel corso del 2023 l'avanzo di amministrazione presunto;

- l'Ente non ha in essere operazioni riconducibili al partenariato pubblico privato né operazioni di leasing;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL, in quanto non si sono verificate 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 28 febbraio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **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;

- l'Ente, nell'anno 2023, **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, **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 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.

- 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 2.248.339,53, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.058.022,80
RISCOSSIONI	(+)	894.906,73	3.910.181,70	4.805.088,43
PAGAMENTI	(-)	679.482,41	4.459.602,93	5.139.085,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			724.025,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			724.025,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.027.308,65	1.090.728,54	3.118.037,19
<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>				12.113,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	74.004,27	827.112,70	901.116,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			78.316,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			614.290,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.248.339,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e sigibilità al 31/12/2023		1.629.161,86
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		2.000,00
Altri accantonamenti		44.384,59
Totale parte accantonata (B)		1.675.546,45
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		12.000,84
Vincoli derivanti da trasferimenti		83.602,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.429,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		48.534,26
Altri vincoli		49.771,46
Totale parte vincolata (C)		196.338,49
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		7.224,67
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		369.229,92
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 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)	€ 2.434.581,07	€ 2.402.353,06	€ 2.248.339,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.813.546,06	€ 1.681.408,17	€ 1.675.546,45
Parte vincolata (C)	€ 394.490,50	€ 377.604,86	€ 196.338,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.777,29	€ 33.326,07	€ 7.224,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 209.767,22	€ 310.013,96	€ 369.229,92

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. € 2.402.353,06										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 2.200,00	€ 2.200,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 239.040,00	€ 239.040,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.200,00		€ -	€ -	€ 2.200,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 208.831,75					€ 23.500,00	€ -	€ 12.000,00	€ 173.331,75	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 33.000,00									€ 33.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.917.081,31	€ 68.773,96	€ 1.658.735,65	€ -	€ 20.472,52	€ 9.650,01	€ 136.140,59	€ -	€ 22.982,51	€ 326,07
Valore monetario della parte	€ 2.402.353,06	€ 310.013,96	€ 1.658.735,65	€ -	€ 22.672,52	€ 33.150,01	€ 136.140,59	€ 12.000,00	€ 196.314,26	€ 33.326,07
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, oltretché 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:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 285.805,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 947.944,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 692.606,58
SALDO FPV	€ 255.337,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 28.842,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 179.493,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.105,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 123.546,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 285.805,39
SALDO FPV	€ 255.337,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 123.546,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.402.353,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.248.339,53

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		357.663,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	289.691,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.814,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		61.157,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-293.353,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		354.510,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		97.141,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	84.952,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12188,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12188,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		454804,24
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		289.691,74
Risorse vincolate nel bilancio		91.766,63



W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		73345,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-293.353,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		366.699,33

La variazione degli accantonamenti eseguita in sede di rendiconto per euro 293.353,46 è rappresentata dalla riduzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, di cui è stata data adeguata giustificazione nella Relazione sulla Gestione (paragrafo 1.1.1).

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): € 454.804,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 73.345,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 366.699,33.

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 78.000,74	€ 78.316,07
FPV di parte capitale	€ 869.943,72	€ 614.290,51
FPV per partite finanziarie	assente	assente



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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 71.123,68	€ 78.000,74	€ 78.316,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 71.123,68	€ 78.000,74	€ 78.316,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV di parte corrente è stato attivato esclusivamente per il salario accessorio spettante ai dipendenti per euro 78.316,07.

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



	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.071.427,73	€ 869.943,72	€ 614.290,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 329.554,52	€ 366.031,75	€ 25.742,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 741.873,21	€ 503.911,97	€ 442.463,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 146.085,35

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 20 del 28/2/2024, munito del parere favorevole dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.1 del 26.02.2024).

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.20 del 28/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.072.866,68	€ 894.906,73	€ 2.027.308,65	-€ 150.651,30
Residui passivi	€ 780.591,96	€ 679.482,41	€ 74.004,27	-€ 27.105,28

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 148.390,09	€ 21.604,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 30.824,78	€ 5.079,73
Gestione servizi c/terzi	€ 278,80	€ 420,97
MINORI RESIDUI	€ 179.493,67	€ 27.105,28

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



documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I		€ 1.914.717,91	€ 2.045.594,01	€ 2.189.676,50	€ 2.093.940,31	€ 2.094.521,58	€ 10.338.450,31
Titolo II		€ 48.824,07	€ 32.455,08	€ 74.823,24	€ 81.588,33	€ 158.572,87	€ 396.263,59
Titolo III		€ 152.255,92	€ 148.637,67	€ 166.343,38	€ 184.154,07	€ 219.450,32	€ 870.841,36
Titolo IV		€ 912.220,03	€ 668.541,54	€ 822.898,69	€ 679.670,73	€ 611.450,32	€ 3.694.781,31
Titolo V							€ -
Titolo VI		€ 886,01					€ 886,01
Titolo VII							€ -
Titolo IX		€ 50.924,44	€ 54.242,22	€ 45.952,45	€ 33.513,24	€ 33.605,16	€ 218.237,51
Totali	€ -	€ 3.079.828,38	€ 2.949.470,52	€ 3.299.694,26	€ 3.072.866,68	€ 3.117.600,25	€ 15.519.460,09

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		€ 437.550,65	€ 546.138,66	€ 616.782,73	€ 611.103,23	€ 586.802,30	€ 2.798.377,57
Titolo II		€ 168.490,10	-€ 243.760,09	€ 142.926,02	€ 104.484,28	€ 265.324,08	€ 437.464,39
Titolo III							€ -
Titolo IV			-€ 244,03				-€ 244,03
Titolo V							€ -
Titolo VII		€ 68.540,96	€ 122.451,96	€ 67.789,24	€ 65.004,45	€ 48.990,59	€ 372.777,20
Totali	€ -	€ 674.581,71	€ 424.586,50	€ 827.497,99	€ 780.591,96	€ 901.116,97	€ 3.608.375,13

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
IMU/TASI	Residui iniziali	436.048,85	556.012,13	678.919,26	763.557,50	889.708,60	972.254,64	899.184,30	795.684,07
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	63.173,40	29.926,21	43.826,32	56.571,63	92.685,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	11,36	4,41	5,74	6,36	9,53		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	711.702,48	791.419,00	845.468,32	884.957,19	930.175,48	808.163,11	937.660,81	738.564,11
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	140.603,92	136.965,63	170.603,77	307.680,69	159.931,46		
	Percentuale di riscossione	0,00	17,77	16,20	19,28	33,08	19,79		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	26.649,97	31.471,90	35.593,55	43.971,88	46.009,21	49.543,43	58.452,74	56.106,75
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.124,81	735,46	2.966,98	426,61	3.472,66		
	Percentuale di riscossione	0,00	3,57	2,07	6,75	0,93	7,01		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	24.212,80	26.880,34	29.089,55	24.982,59	36.785,55	42.953,76	49.799,64	21.611,80
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.444,91	10.864,15	2.758,23	12.787,33	15.247,96		
	Percentuale di riscossione	0,00	46,30	37,35	11,04	34,76	35,50		
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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	724.025,89
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	724.025,89
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	823.103,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	724.025,89

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	€ 1.104.936,21	€ 1.058.022,80	€ 724.025,89
di cui cassa vincolata	€ 18.410,37	€ 1.441,76	€ 1.061,52

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

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

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

Con riferimento alla deliberazione della Corte dei conti Sez. Autonomie n. 17 del 20 novembre 2023 relativa alla "Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie", l'Ente ha provveduto con deliberazione della G.c. n. 14 del 21/02/2024 ad allocare le risorse vincolate ai correlativi interventi di spesa con riferimento alle seguenti entrate:

- proventi dei permessi da costruire;
- sanzioni al codice della strada ai sensi degli artt.142 e 208.

Con successiva determinazione n. 117/47 del 25/03/2024, a seguito della chiusura del riaccertamento dei residui e della determinazione del risultato di amministrazione 2023, il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto alla rideterminazione della giacenza



vincolata di cassa alla data del 01.01.2024, disponendo le necessarie registrazioni contabili per allineare la contabilità finanziarie alle risultanze derivanti da una maggiore cassa vincolata pari ad €. 5.615,66 relativa ai proventi per permessi a costruire.

La determinazione è avvenuta con riferimento alla data del 1° gennaio 2024, per cui non compare nel rendiconto al 31 dicembre 2023.

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-24,26 giorni (l'ente dunque paga con anticipo di oltre 24 giorni, rispetto al termine previsto dalla legge)**;

- 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, che è, pertanto, pari a **zero**.

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, con decorrenza 1 gennaio 2024, 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, nel caso di mancato 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 1.629.161,86, importo di cui è stata verificata la congruità facendo anche riferimento alla relazione sulla gestione (paragrafo 1.1.1).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato vi sono stati crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, rappresentati da crediti per IMU di anni pregressi nei confronti di società estinte per in seguito a chiusura del fallimento per complessivi euro 120.764,96, di cui si propone il dettaglio. Tali crediti erano iscritti quali residui attivi, che sono stati cancellati in sede di riaccertamento.

riepilogo discarichi		
Riaccertamento residui Delibera G.C. n. 20 del 28/02/2024 Estinzione per chiusura fallimento (Decreto del 05/12/2023)	2016	-1.102,00
Riaccertamento residui Delibera G.C. n. 20 del 28/02/2024 Estinzione per chiusura fallimento (Decreto del 01/08/2023)	2019	-2.632,00
Riaccertamento residui Delibera G.C. n. 20 del 28/02/2024 Estinzione per chiusura fallimento (Decreto del 02/11/2023)	2015	-44.828,92
Riaccertamento residui Delibera G.C. n. 20 del 28/02/2024 Estinzione per chiusura fallimento (Decreto del 05/12/2023)	2016	-20.564,14
Riaccertamento residui Delibera G.C. n. 20 del 28/02/2024 Estinzione per chiusura fallimento (Decreto del 01/08/2023)	2019	-51.637,90
Totale discarichi per chiusura fallimenti		-120.764,96

A fronte di tali crediti era stato stanziato in anni precedenti il FCDE che è stato conseguentemente adeguato, come illustrato nella relazione sulla gestione (paragrafo 1.1.1).



3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non si è reso necessario accantonare il Fondo per le perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e/o società controllate/partecipate dall'Ente in quanto non sussistono le condizioni.

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.

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 2.000,00, 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 31/12/2023 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.000,00, disponendo i seguenti nuovi accantonamenti:

- Settore Finanziario → Ricorso presentato innanzi alla Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Torino avverso un avviso di accertamento IMU – Importo pendenza €. 523,28 – accantonato €. 1.000,00 in considerazione eventuale soccombenza spese di giudizio e minore entrata;
- Settore Tecnico e Tecnico manutentivo → Contenzioso avverso il Comune di Ivrea (stazione appaltante) e tutti i comuni facenti parte dell'ATEM TO5- Nord-Est—presentato da una ditta partecipante alla gara d'ambito per gestione rete gas – in assenza elementi per valutare esito ricorso appena presentato (6/02/2024) viene prudenzialmente accantonato l'importo di €. 1.000,00.

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	€ 3.739,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.912,07
- utilizzi	€ - 0
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.651,66

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, in quanto rispetta ampiamente i termini di pagamento dei debiti commerciali, non ha la necessità di accantonare, nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, lo stanziamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 € 38.732,93 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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 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	3.125.282,00	3.262.488,37	3.278.371,18	104,90	100,49
Titolo 2	408.509,59	426.331,74	312.596,41	76,52	73,32
Titolo 3	499.666,22	526.266,20	482.919,62	96,65	91,76
Titolo 4	1.051.920,20	1.112.994,65	278.081,33	26,44	24,98
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.085.378,01	5.328.080,96	4.351.968,54	85,58	81,68

Non si rilevano scostamenti significativi

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>diretta con Agenzia della Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>tramite gestore d'ambito Consorzio di Area Vasta - Bacino 16</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>diretta con Agenzia della Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>diretta con Agenzia della Riscossione</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari ad €. 1.014.551,74 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che erano pari ad €. 955.532,96.

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 **umentate** di euro 106.938,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito di un aumento dei costi inseriti nel Piano Finanziario.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contribuiti permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 109.850,01	€ 93.575,94	€ 56.571,74
Riscossione	€ 109.850,01	€ 93.575,94	€ 55.571,74

Il contributo non è stato utilizzato in alcuna misura per il finanziamento di spese del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice		
Anno	accertato	riscosso
2021	€ 13.223,64	8.108,93
2022	€ 8.545,62	5.595,80
2023	€ 7.607,84	4.061,14

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice			
Anno	accertato 2021	accertato 2022	accertato 2023
Sanzioni CdS	€ 13.223,64	8.545,62	7.607,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.801,60	5.595,80	5.470,00
entrata netta	€ 8.422,04	2.949,82	2.137,84
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.422,04	2.949,82	2.137,84
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti			

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 19.953,70 rispetto a quelle



dell'esercizio 2022, a seguito della diminuzione della vendita dei loculi cimiteriali.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 187.355,24	€ 131.946,74	€ 112.374,00	€ 795.684,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 91.337,21	€ 45.763,42	€ 32.520,00	€ 74.319,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 278.692,45	€ 177.710,16	€ 144.894,00	€ 870.003,09

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 971.112,09	
Residui riscossi nel 2023	€ 77.559,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 139.188,66	
Residui al 31/12/2023	€ 754.364,00	77,68%
Residui della competenza	€ 178.838,65	
Residui totali	€ 933.202,65	
FCDE al 31/12/2023	€ 862.265,05	92,40%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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



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	4.014.804,38	4.292.176,07	3.793.313,76	94,48	88,38
Titolo 2	1.002.032,91	2.374.502,72	1.442.448,37	143,95	60,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	5.016.837,29	6.666.678,79	5.235.762,13	104,36	78,54

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	€ 1.040.377,40	€ 1.051.474,54	11.097,14
102	imposte e tasse a carico ente	€ 75.435,58	€ 77.699,26	2.263,68
103	acquisto beni e servizi	€ 1.906.712,55	€ 2.087.317,17	180.604,62
104	trasferimenti correnti	€ 395.906,61	€ 332.478,13	-63.428,48
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 108.000,13	€ 103.646,16	-4.353,97
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.095,21	€ 24.560,65	-2.534,56
110	altre spese correnti	€ 33.783,00	€ 37.821,78	4.038,78
TOTALE		€ 3.587.310,48	€ 3.714.997,69	127.687,21

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 Decreto-legge n. 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 939.757,49;
- 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del Decreto-legge n. 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 zero;



- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

Il fabbisogno del personale è contenuto nel Piano integrato di attività ed organizzazione approvato il 07/06/2023 sul quale è stato rilasciato il parere del Revisore n.62 del 01/06/2023.

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	€ 1.125.468,48	€ 1.051.474,54
Spese macroaggregato 103	€ 4.063,67	€ 2.123,78
Irap macroaggregato 102	€ 70.487,66	€ 64.013,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 4.693,61
Altre spese: da specificare.....	€ 2.923,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.202.942,81	€ 1.122.305,87
(-) Componenti escluse (B)	€ 263.185,32	€ 305.341,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 939.757,49	€ 816.964,73
(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 novembre 2023 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		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 628.536,18	€ 793.029,66	164.493,48
203	Contributi agli investimenti	€ 19.869,30	€ 35.128,20	15.258,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.255,50		-3.255,50
TOTALE		€ 651.660,98	€ 828.157,86	176.496,88

In merito si osserva un aumento delle spese di investimento conseguente all'aumento delle entrate in conto capitale.

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 e, nell'utilizzo delle *entrate del Titolo IV*, 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 6.486,48 tutti di parte corrente 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 (deliberazione del Consiglio Comunale n.46 del 13/12/2023).

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	-	-	€ 6.486,48
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 6.486,48

Il riconoscimento di tale debito non ha avuto un impatto significativo sul risultato



dell'esercizio, in quanto l'Ente aveva già stanziato in sede di bilancio di previsione 2023-2025 e nelle successive variazioni un congruo fondo rischi.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati altri debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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.

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).

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 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
2,98%	2,78%	2.66%

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)	€ 3.114.753,52		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 328.923,19		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 453.868,29		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.897.545,00		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 389.754,50		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 103.646,16		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 286.108,34		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 103.646,16		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,66	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.139.158,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 94.168,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.044.990,41

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.315.328,44	€ 2.229.423,20	€ 2.139.158,79
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	-€ 85.905,24	-€ 90.264,41	-€ 94.168,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.229.423,20	€ 2.139.158,79	€ 2.044.990,41



Nr. Abitanti al 31/12	5.137,00	5.068,00	5.076,00
Debito medio per abitante	433,99	422,09	402,87

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 112.359,30	€ 100.800,13	€ 103.646,16
Quota capitale	€ 85.905,24	€ 90.264,41	€ 94.168,38
Totale fine anno	€ 198.264,54	€ 191.064,54	€ 197.814,54

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 deficit**.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti (Importo pari ad € 380,24 riferito al ristoro solidarietà alimentare emergenza coronavirus).

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2023, con deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 21.02.2024 .

I valori patrimoniale al 31.12.2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

3Voce Stato Patrimoniale	Valore iniziale 01.01.2023	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Valore finale 31.12.2023
BIII Beni demaniali	3.776.182,89	0,00	218.365,68	3.994.548,57



BIII2.1 Terreni	1.280.144,00	0,00	0,00	1.280.144,00
bIII2.2 Fabbricati	7.394.710,54	0,00	30.458,14	7.425.168,68
BIII2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
BIII2.4 Attrezzature industriali e commerciali	51.475,14	0,00	25.574,12	77.049,26
BIII2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
BIII2.6 Macchine per ufficio e hardware	17.684,11	3.602,78	0,00	14.081,33
BIII2.7 Mobili e arredi	44.579,71	0,00	14.492,90	59.072,61
BIII2.8 Infrastrutture	1.318.987,81	78.510,82	0,00	1.240.386,99
BIII2.99 Altri beni materiali	3.975.496,28	0,00	49.642,09	4.025.138,37
BIII3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	403.474,75	139.959,46	0,00	263.515,29
	18.262.735,23	222.073,06	338.532,93	18.379.105,1

Non sono presenti "costi di impianto e di ampliamento"

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.354.923,39	19.031.310,84	323.612,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.225.014,31	2.485.697,67	-260.683,36
D) RATEI E RISCONTI	11.802,68	11.328,38	474,30
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.591.740,38	21.528.336,89	63.403,49
A) PATRIMONIO NETTO	16.477.641,01	16.263.335,48	214.305,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	46.584,59	22.672,52	23.912,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.967.846,92	2.941.940,29	25.906,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.099.667,86	2.300.388,60	-200.720,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.591.740,38	21.528.336,89	63.403,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.444.336,05	4.493.814,84	-49.478,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.149.987,01	3.939.516,67	210.470,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-76.961,08	-87.978,15	11.017,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-3.614,16	-9.263,20	5.649,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-177.287,50	-116.180,18	-61.107,32
IMPOSTE	72.270,25	68.491,80	3.778,45



RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-35.783,95	272.384,84	-308.168,79
---------------------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Il risultato economico d'esercizio mostra una perdita di € 35.783,95 e determina una corrispondente diminuzione del patrimonio netto.

Il patrimonio netto è comunque ampiamente sufficiente a fronteggiare le perdite, presentando un saldo di euro 16.477.641,01 (euro 14.176.946,25 escluso il fondo di dotazione).

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.

Con riferimento alla digitalizzazione incorso a seguito assegnazione dei fondi PNRR, si evidenzia che il progetto relativo alla Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 "Adozione Piattaforma PAGOPA" CUP E71F22002020006 (E 1010.1.3) è concluso in quanto risulta certificato il raggiungimento dell'obiettivo, con incasso del contributo previsto, utilizzato solo in parte e confluito nell'avanzo vincolato per la quota non utilizzata.

Per quanto riguarda gli altri progetti, si riporta una tabella riepilogativa con indicate le date di scadenza e gli importi reiscritti sul bilancio 2024/2026:

Cod. Avviso	capitolo	DICITURA CAPITOLO	IMPORTO		scadenze	FPV	Risorse reiscritte nel 2024
Misura 1.4.1	5870.4.8	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" CUP E71F22000610006 (E1010.1.1)	155.234,00 €	investimenti	03/07/20224	11.712,00 7.320,00	136.202,00 €
Misura 1.4.4	5870.4.9	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" CUP E71F22001030006 (E 1010.1.2)	14.000,00 €	investimenti	11/09/2024	6.710,00	7.290,00 €
Misura 1.2	140.11.1	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 "abilitazione al cloud per le PA locali" CUP E71C22000510006 (E 130.2.15)	121.992,00 €	corrente	22/05/2024		76.120,00 €



Misura 1.4.3	5870.4.11	Fondi PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "adozione app IO" CUP E71F22002030006 (E 1010.1.4)	11.662,00 €	investimenti	18/01/2024		8.612,00 €
Misura 1.3.	5870.4.12	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 "Dati e Interoperabilità" - NextGenerationEU - CUP CUP E51F22009120006 (E 1010.1.6)	20.344,00 €	investimenti	15/04/2024		7.168,00 €

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità, rilievi, considerazioni nonché proposte.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
