



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



DOCUMENTO

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

DOCUMENTO

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

Sommario

Presentazione	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	12
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	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1 Entrate	16
3.5.2 Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2 Strumenti di finanza derivata	21
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	21
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21

**DOCUMENTO**

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

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	21
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	21
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	21
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	Errore
. Il segnalibro non è definito.	
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
8. PNRR E PNC	25
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
11.CONCLUSIONI	26

COMUNE DI
JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA TIZIANA PREDIERI

Comune di Jolanda di Savoia

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 21 maggio 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 Jolanda di Savoia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, lì 21 maggio 2024

L'Organo di revisione
DR.SSA TIZIANA PREDIERI

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Tiziana Predieri **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 28/12/2023;

♦ ricevuta in data 04/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 29/04/2024, 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), tenendo conto che con delibera di G.C. n. 72 del 05/07/2020 il Comune di Jolanda di Savoia ha optato, a decorrere dall'esercizio 2019, per l'applicazione della contabilità

patrimoniale "semplificata" ai sensi dell'art. 232 comma 2 TUEL, usufruendo della facoltà disposta dal medesimo articolo di non tenere la contabilità economico-patrimoniale:

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata;

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

- a) il prospetto dei dati SIOPE;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- c) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 07/03/2024;

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:

Delibere di Consiglio comunale:

N.	DATA	OGGETTO
17	131/05/2023	Approvazione del Rendiconto della gestione anno 2022.
18	28/07/2023	Assestamento/Salvaguardia equilibri 2023.
24	2/10/2023	Art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000. Ratifica variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 adottata in via d'urgenza dalla Giunta
25	2/10/2023	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025.
27	30/11/2022	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025.

Delibere di Giunta comunale:

--	--	--

49	9/05/2023	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - per l'esercizio 2022.
95	12/09/2023	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 adottata in via

- ◆ in sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2023 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2023;
- ◆ 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. 2.650 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con delibera del Consiglio comunale n. 16 del 19 giugno 2018 e successiva adozione del piano con delibera del Consiglio comunale n. 28 del 24 ottobre 2018, essendo in disavanzo;

L'Ente ha conseguito un risultato di amministrazione 2023 positivo.

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 non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;

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 "preconsuntivo";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o di partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- 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 gennaio 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, 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-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 **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.

- 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 **risultato** di Euro 1.430.922,16.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.530.528,82
RISCOSSIONI	(+)	825.406,63	4.038.823,31	4.864.229,94
PAGAMENTI	(-)	891.817,48	3.460.429,73	4.352.247,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.042.511,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.042.511,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	828.199,03	1.774.883,98	2.603.083,01
<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	(-)	1.559.719,73	2.211.944,27	3.771.664,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.897,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			439.111,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.430.922,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari che sono pari a zero;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da procedura ex art.243-bis Tuel;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Anno	Quota di disavanzo da ripianare	Quota parte risparmi derivanti da				
		Vendita azioni Hera	Contratto di gestione asilo nido e scuola dell'infanzia	Costo servizio mensa	Costi per utenze	Risparmio mutui
2018	€ 210.000	€ 210.000				
2019	€ 70.000	€ 39.850	€ 30.150			
2020	€ 30.000		€ 30.000			
2021	€ 45.000		€ 45.000			
2022	€ 150.000		€ 150.000			
2023	€ 120.000		€ 120.000			
2024	€ 180.000		€ 180.000			
2025	€ 225.000		€ 223.000	€ 2.000		
2026	€ 250.000		€ 223.000	€ 7.000	€ 20.000	
2027	€ 250.000		€ 223.000	€ 7.000	€ 20.000	
2028	€ 255.000		€ 223.000	€ 7.000	€ 20.000	€ 5.000
2029	€ 280.000		€ 223.000	€ 7.000	€ 20.000	€ 30.000
2030	€ 280.000		€ 223.000	€ 7.000	€ 20.000	€ 30.000
2031	€ 280.000		€ 223.000	€ 7.000	€ 20.000	€ 30.000

2032	€ 229.589,12		€ 223.000	€ 6.589,12		
------	--------------	--	-----------	------------	--	--

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

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO	(+)	43.674,28	969.679,70	768.415,12	532.957,07	1.229.627,84	2.530.528,82
RISCOSSIONI	(-)	4.412.924,35	3.179.085,35	3.594.547,19	3.757.068,47	4.455.669,76	4.864.229,94

PAGAMENTI	(-)	3.486.918,93	3.380.349,93	3.830.005,24	2.990.397,70	3.224.768,78	4.352.247,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	969.679,70	768.415,12	532.957,07	1.299.627,84	2.530.528,82	3.042.511,55
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZARE AL 31/12	(-)						
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	969.679,70	768.415,12	532.957,07	1.299.627,84	2.530.528,82	3.042.511,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.990.826,15	2.744.189,67	2.677.713,05	1.840.164,23	1.780.265,44	2.603.083,01
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.280.802,57	3.019.676,61	2.690.370,65	2.478.920,96	2.654.828,25	3.771.664,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	29.689,49	29.279,23	29.221,33	34.773,33	29.221,33	3.897,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)	359.331,54	793.855,32	345.381,26	216.572,52	672.688,07	439.111,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)	-709.317,75	-330.206,37	145.696,88	409.525,26	954.056,61	1.430.922,16

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.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	242.836,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	26.500,00
Totale parte accantonata (B)	299.336,52
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	381.440,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.345,56
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	512.364,08
Totale parte vincolata (C)	897.150,19

Totale parte destinata agli investimenti (D)	52.201,16
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	182.234,29
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

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 evidenziato nel quadro generale riassuntivo 2023.

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		376.952,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.895,14
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		268.057,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-516.778,48
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		784.835,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.629,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.497,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4132,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-55.526,21
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		59658,8
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		391.582,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		37.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		82.392,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		272189,8
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-572.304,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		844494,49

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): € 391.582,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 272.189,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 844.494,49

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrate al 31/12/2023 è pari a:

FPV parte corrente Euro 29.221,33

FPV parte capitale Euro 672.688,07

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa pari a:

FPV parte corrente Euro 3.897,29

FPV parte capitale Euro 439.111,11

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.

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. 46 del 29 aprile 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 14 del 28 aprile 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.

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

RESIDUI ATTIVI

	2018 e	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	2.874,97	2.497,64	4.279,82	18.330,74	19.286,08	232.244,16	279.513,41
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	49.643,25	49.679,25
Titolo 3	231.003,52	14.612,46	7.558,00	10.037,60	65.737,88	406.903,72	735.853,18
Titolo 4	138.918,08	132.955,07	68.557,87	30.509,40	37.427,91	1.085.061,45	1.493.429,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.152,19	1.851,04	2.880,94	33.691,82	0,00	1.031,40	44.607,39

RESIDUI PASSIVI

	2018 e	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	427.351,15	35.842,29	196.965,91	203.522,53	349.196,09	756.250,55	1.969.128,52
Titolo 2	59.078,66	32.934,85	27.940,16	2.077,94	2.447,52	1.297.271,04	1.421.750,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	21.042,81	21.684,86	22.880,89	116.622,32	40.131,75	158.422,68	380.785,31

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 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.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

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

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.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 242.836,52

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme al fondo per perdite società partecipate al 31/12/2023.

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 30.000,00, 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.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per il Sindaco di euro 6.500,00.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia per debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 20.000,00 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:

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Accertamenti
	FPV	701.909,40	
	Avanzo applicato	111.347,88	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.950.000,00	1.905.487,24
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	542.677,17	522.144,69
TITOLO 3	Entrate extratributarie	809.956,00	783.806,27
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.047.950,42	2.047.083,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.489.500,00	555.186,09
	TOTALE TITOLI	8.653.340,87	5.813.707,29

ENTRATE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione definitiva 2023	Rendiconto 2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.909.105,86	1.905.291,77	1.950.000,00	1.905.487,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	479.397,49	490.752,72	542.677,17	522.144,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	838.815,42	1.157.708,31	809.956,00	783.806,27
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	138.486,36	551.955,99	2.047.950,42	2.047.083,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	387.298,30	335.327,28	1.489.500,00	555.186,09
Utilizzo avanzo amministrazione	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00			
TOTALE ENTRATE	3.753.103,43	4.441.036,07	7.840.083,59	5.813.707,29

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.

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.

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Impegni
	Quota disavanzo	120.000,00	
TITOLO 1	Correnti	2.764.079,35	2.292.034,74
TITOLO 2	In conto capitale	2.870.638,49	2.416.030,14
TITOLO 3	Per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	409.123,03	409.123,03
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00
TITOLO 9	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.489.500,00	555.186,09
	TOTALE TITOLI	8.653.340,87	5.672.374,00

Spese

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

SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione definitiva 2023	Rendiconto 2023
Titolo 1 - Spese correnti	2.295.827,09	2.517.520,49	2.764.079,35	2.292.034,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	48.572,95	273.810,87	2.870.638,49	2.416.030,14
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	413.557,40	395.015,96	409.123,03	409.123,03

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	387.298,30	335.327,28	1.489.500,00	555.186,09
TOTALE TITOLI SPESE	3.145.255,74	3.521.674,60	8.533.340,87	5.672.374,00

Spese per il personale

La spesa di personale impegnata nell'anno 2023 risulta così ripartita:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE DI PERSONALE

tetto di spesa di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006

OGGETTO	impegnato 2023	
SPESE MACROAGGREGATO 1 (compresi buoni pasto)	328.151,13	(+)
personale altre spese	9.012,00	(+)
IRAP	16.749,01	(+)
TOTALE	353.912,14	(=)

SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE	impegnato 2023	
categorie protette	37.015,88	(-)
personale comandato presso altre amm.ni	0,00	(-)
rinnovo contrattuale	38.290,90	(-)
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)		(-)
progetto cantiere scuola lavoro		(-)
Incentivi ICI	0,00	(-)
Incentivi art. 113 D.Lgs. 50/2016	0,00	(-)

Diritti rogito	7.000,00	(-)
Compensi legali		(-)
Compensi ISTAT	1.512,00	(-)
Rimborso straordinario elettorale		(-)
Rimborsi vari		(-)
Altro	35.500,00	(-)
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	119.318,78	(=)
TOTALE SPESA NETTA	234.593,36	(=)

MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013:	639.874,96
--------------------------------	------------

Spese in c/capitale

Titolo 2° - Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE	2021	2022	2023
	(impegni)	(impegni)	(impegni)
	1	2	3
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	35.049,16	232.576,08	2.248.382,96
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	13.523,79	41.234,79	167.647,18
TOTALE Spese in conto capitale	48.572,95	273.810,87	2.416.030,14

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 4.433,22 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.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui e non ha acceso nuovi 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 a saldo zero.

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 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 nuove società o all'acquisizione di 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 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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE 2023

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI - PARTECIPAZIONI (A)					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.070,05	5.658,29	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.070,05	5.658,29		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	5.900.473,98	5.481.804,87		
1.1	Terreni	3.243,96	3.243,96		
1.2	Fabbricati	1.453.597,35	1.466.539,38		
1.3	Infrastrutture	4.239.919,36	3.796.779,07		
1.9	Altri beni demaniali	203.713,31	215.242,46		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.595.526,35	6.446.948,97		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	6.594.951,83	6.445.794,82		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	285,00		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware		816,35		
2.7	Mobili e arredi	289,52	337,80		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	99.314,39	99.314,39	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.595.314,72	12.028.068,23		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	4.960.200,88	4.835.958,42	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	4.960.200,88	4.835.958,42		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.960.200,88	4.835.958,42		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.572.585,65	16.869.684,94		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				

1	Crediti di natura tributaria	209.207,92	124.899,71		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	204.518,99	120.210,78		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.688,93	4.688,93		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.483.696,80	441.265,35		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.403.553,11	441.265,35		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	80.143,69		CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	67.164,33	93.777,97	CII1	CII1
4	Altri Crediti	600.177,44	397.358,12	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	600.177,44	397.358,12		
	Totale crediti	2.360.246,49	1.057.301,15		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.042.511,55	2.530.528,82		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	3.042.511,55	2.530.528,82		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.042.511,55	2.530.528,82		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.402.758,04	3.587.829,97		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.975.343,69	20.457.514,91		

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	3.018.251,54	3.018.251,54	AI	AI
II	Riserve	6.818.582,60	5.569.913,49		
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	918.108,62	88.108,62	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.900.473,98	5.481.804,87		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.629.066,80	4.141.225,11	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.465.900,94	12.729.390,14		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	56.500,00	44.500,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	56.500,00	44.500,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.390.449,29	3.820.186,16		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.149,46	1.545,42	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.387.299,83	3.818.640,74	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.946.295,14	1.130.665,66	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	761.009,74	695.948,18		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	593.027,44	559.720,82		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	17.406,53	17.406,53	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	150.575,77	118.820,83		
5	Altri debiti	1.048.361,79	791.603,24	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	193.609,56	150.629,83		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.847,39	10.379,98		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	832.904,84	630.593,43		
	TOTALE DEBITI (D)	7.146.115,96	6.438.403,24		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	2.306.826,79	1.245.221,53	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.306.826,79	1.245.221,53		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.306.826,79	1.245.221,53		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.306.826,79	1.245.221,53		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.975.343,69	20.457.514,91		

DOCUMENTO

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferim ento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	439.111,11	672.688,07		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		439.111,11	672.688,07		

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- D) la situazione patrimoniale semplificata.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione verificati in particolare i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;

DOCUMENTO

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

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;

raccomanda:

- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti.
- qualità delle procedure e delle informazioni.
-

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
DR.SSA TIZIANA PREDIERI