

**COMUNE DI  
ROMENTINO**

Provincia di NOVARA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2023**

IL REVISORE DEI CONTI

RAG. ORNELLA BISIO

# Comune di Romentino

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 21-03-2024

### 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 Romentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

NOVI LIGURE, li 21-03-2024

Il Revisore dei Conti  
Rag.Ornella BISIO



## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Bisio Rag. Ornella revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 58 del 28/10/2021;

◆ ricevuta in data 19/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 17 del 15/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il Bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

◆ 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. 20 del 29.04.2022;

### 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:

Variazioni di bilancio totali	Anno 2023
	n.20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5622 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs n. 50/2016;
- 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 31.01.2024, 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 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 **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 **avanzo** di Euro 2.636.045,94, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.188.261,14
RISCOSSIONI	(+)	1.700.184,23	3.440.042,03	5.140.226,26
PAGAMENTI	(-)	907.042,56	3.902.979,14	4.810.021,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.518.465,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.518.465,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	759.546,97	2.011.715,10	2.771.262,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	166.074,19	1.609.147,48	1.775.221,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			130.204,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			748.255,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.636.045,94

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)	€ 2.468.934,17	€ 2.220.878,81	€ 2.636.045,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.138.642,17	€ 1.156.447,90	€ 1.531.587,71
Parte vincolata (C)	€ 19.363,53	€ 96.580,93	€ 120.917,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 360.698,92	€ 108.561,42	€ 38.650,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 950.229,55	€ 859.288,56	€ 944.890,14

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

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 **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte eccanionata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			TGDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 514.086,71	€ 514.086,71								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 48.760,26	€ 48.750,25								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 96.580,93					€ 4.341,00	€ 232.239,93	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 108.561,42									€ 108.561,42
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 767.979,31</b>	<b>€ 582.836,96</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.341,00</b>	<b>€ 232.239,93</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 108.561,42</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 60.369,49
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.310.463,73
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 878.460,16
<b>SALDO FPV</b>	€ 432.003,57
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 71.102,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 331.561,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 303.992,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.533,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 60.369,49
<b>SALDO FPV</b>	€ 432.003,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.533,05
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 767.979,31
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.452.899,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 2.636.045,94

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.990,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.182.447,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.606.879,46
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	130.204,57

E) Spese Titolo 2.04 -- Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa -- Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 -- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	19.232,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>479.121,15</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	145.331,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	64.270,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>688.722,97</b>
-- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	158.802,40
-- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	103.688,16
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>426.232,41</b>
-- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	216.337,41
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>209.895,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	622.648,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.257.473,47
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	586.083,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	64.270,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.202.788,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	748.255,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)</b>		<b>450.890,42</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>450.890,42</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>450.890,42</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>1.139.613,39</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	158.802,40
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	103.688,16
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>877.122,83</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	216.337,41
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>660.785,42</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		688.722,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	145.331,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>	(-)	158.802,40
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	216.337,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	103.688,16
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>64.563,82</b>

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): € 1.139.613,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 877.122,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 660.785,42

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 52.990,26	€ 130.204,57
FPV di parte capitale	€ 1.257.473,47	€ 748.255,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.313,59	€ 52.990,26	€ 130.204,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 3.079,88	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 21.313,59	€ 49.910,38	€ 130.204,57
- 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 è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 33.008,73
Trasferimenti correnti	€ 58.013,44
Incarichi a legali	€ 29.182,40
Altri incarichi	€ 10.000,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 0
Altro(**)	€ 0
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>€ 130.204,57</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 398.241,51	€ 1.257.473,47	€ 748.255,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 398.241,51	€ 1.257.473,47	€ 748.255,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 19.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 16.02.2024).

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. 13 del 19.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.720.190,19	€ 1.700.184,23	€ 759.546,97	-€ 260.458,99
Residui passivi	€ 1.377.108,79	€ 907.042,56	€ 166.074,19	-€ 303.992,04

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	€ 59.255,58	€ 190.661,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 200.000,00	€ 112.664,17
Gestione servizi c/terzi	€ 1.203,41	€ 666,72
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 260.458,99	€ 303.992,04

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai

singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che 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	€ 47.953,32	€ -	€ 60.338,03	€ 132.306,53	€ 132.223,93	€ 1.210.136,18	€ 1.582.957,99
Titolo II	€ 4.018,25	€ 3.398,99	€ -	€ 3.351,65	€ 11.106,17	€ 178.008,44	€ 199.883,50
Titolo III	€ 144,72	€ 56.167,83	€ 20.765,42	€ 35.563,54	€ 112.935,55	€ 199.323,33	€ 424.900,39
Titolo IV	€ -	€ 70.620,04	€ -	€ 6.492,96	€ 60.185,68	€ 257.314,32	€ 394.613,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.000,00	€ 438,00	€ -	€ 109,36	€ 427,00	€ 166.933,27	€ 168.907,63
<b>Totali</b>	<b>€ 53.116,29</b>	<b>€ 130.624,86</b>	<b>€ 81.103,45</b>	<b>€ 177.824,04</b>	<b>€ 316.878,33</b>	<b>€ 2.011.715,54</b>	<b>€ 2.771.262,51</b>

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 13.001,56	€ 2.740,75	€ 4.631,00	€ 20.664,06	€ 40.188,36	€ 682.930,27	€ 764.156,00
Titolo II	€ -	€ 3.458,70	€ -	€ 10.404,16	€ 68.496,85	€ 706.602,96	€ 788.962,67
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 2.029,00	€ 459,75	€ 219.614,25	€ 222.103,00
<b>Totali</b>	<b>€ 13.001,56</b>	<b>€ 6.199,45</b>	<b>€ 4.631,00</b>	<b>€ 33.097,22</b>	<b>€ 09.144,96</b>	<b>€ 1.609.147,48</b>	<b>€ 1.775.221,67</b>

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	-	-	19.510,82	-	4.000,00	1.095.000,00	53.207,37	53.207,37
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	21.825,07	-	18.094,35	1.044.558,29		

	Percentuale di riscossione	0%	0%	111,86%	0%	452,36%	95,39%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	105.379,13	12.769,74	70.852,23	111.845,65	677.732,79	716.285,00	1.022.964,90	549.911,54
	Riscosso c/residui al 31.12	9.648,94	15.261,19	10.514,20	33.221,55	551.628,24	6.409,77		
	Percentuale di riscossione	9,16%	119,51%	14,84%	29,70%	81,39%	0,89%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	24.647,56	59.629,53	16.359,01	30.087,44	58.965,05	163.926,77	226.731,92	226.731,92
	Riscosso c/residui al 31.12	1.257,09	3.461,70	130,89	730,94	9.140,07	90.270,20		
	Percentuale di riscossione	5,10%	5,81%	0,80%	2,43%	15,50%	55,07%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	2.747,84	16.336,36	61.445,19	23.181,92	22.807,72
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	2.747,84	5.366,74	49.370,43		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	32,85%	80,35%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

## 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. GESTIONE FINANZIARIA

## 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)	€ 2.518.465,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.518.465,70

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.866.913,23	€ 2.188.261,14	€ 2.518.465,70
di cui cassa vincolata	€ 367.805,24	€ 367.805,24	€ 294.555,24

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 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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza

dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 13,49 giorni;

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

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

## 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 1.142.948,83

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 47.530,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 47.530,14, 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

Non risultano perdite dai bilanci d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 e perdite risultanti dai bilanci d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgsn 175/2016

### 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 124.982,42, 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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.896,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.274,56
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.170,92</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrano le condizioni per inserire nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (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 € 57.288,93 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili pari ad € 34.154,70.

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.836.090,63	2.797.684,84	2.787.944,84	98,30	99,65
Titolo 2	288.120,78	487.412,76	423.798,99	147,09	86,95
Titolo 3	520.034,52	458.690,71	381.735,01	73,41	83,22
Titolo 4	1.282.673,00	1.205.275,15	463.200,86	36,11	38,43
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.926.918,93</b>	<b>4.949.063,46</b>	<b>4.056.679,70</b>	<b>82,34</b>	<b>81,97</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.829.430,90	2.805.777,97	2.812.733,51	99,41	100,25
Titolo 2	219.508,96	562.224,15	546.796,43	249,10	97,26
Titolo 3	582.834,59	559.994,57	476.689,48	81,79	85,12
Titolo 4	3.184.941,00	950.594,90	753.066,64	23,64	79,22
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.816.715,45</b>	<b>4.878.591,59</b>	<b>4.589.286,06</b>	<b>67,32</b>	<b>94,07</b>

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	2.886.344,29	3.031.989,08	3.127.419,74	108,35	103,15
Titolo 2	477.438,33	507.515,08	461.918,20	96,75	91,02
Titolo 3	530.946,79	693.172,37	593.109,16	111,71	85,56
Titolo 4	2.844.110,32	1.926.926,27	586.083,43	20,61	30,43
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.738.839,73</b>	<b>6.158.602,80</b>	<b>4.768.530,53</b>	<b>70,76</b>	<b>77,43</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TARES/TARI	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>si</i>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 2.321,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 37.096,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 264.679,48	€ 156.814,74	€ 124.813,29
Riscossione	€ 264.679,48	€ 156.814,74	€ 124.813,29

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 264.679,48	€ 46.109,67	17,43%
<b>2022</b>	€ 156.814,74	€ 70.429,51	44,92%
<b>2023</b>	€ 124.813,29	€ 64.270,64	51,50%

### **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:

<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 57.412,17	€ 78.898,65	€ 163.926,77
riscossione	€ 21.241,76	€ 19.933,60	€ 90.270,20
%riscossione	37,00%	25,26%	55,07%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 163.926,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 86.061,55
entrata netta	€ 77.865,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 38.932,61
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<b>sanzioni ex art.142 co 12 bis</b>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ -

fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-
entrata netta	€	-
destinazione a spesa corrente vincolata	€	-
% per spesa corrente		0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, non sono state emesse sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, e pertanto non sono stati attribuiti i rispettivi proventi nella misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 13.947,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **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	€ 208.332,02	€ 204.084,26	€ 16.734,00	€ 6.316,58
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	€ 84.002,85	€ 81.067,22	€ -	€ 3.690,85
Recupero evasione TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 27.666,49	€ 26.947,92	€ 3.661,00	€ 957,57
<b>TOTALE</b>	<b>€ 320.001,36</b>	<b>€ 312.099,40</b>	<b>€ 20.395,00</b>	<b>€ 10.965,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune gestisce il recupero dell'evasione tributaria internamente senza affidamenti a concessionari esterni.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 12.280,32	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.997,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 981,28	

Residui al 31/12/2023	€	3.263,72	26,58%
Residui della competenza	€	7.611,28	
Residui totali	€	10.875,00	
FCDE al 31/12/2023	€	10.875,00	100,00%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.725.149,26	3.895.096,35	3.188.606,31	85,60	81,86
Titolo 2	1.207.673,00	2.036.014,53	590.575,74	48,90	29,01
Titolo 3	19.232,18	19.232,18	19.232,18	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.952.054,44</b>	<b>5.950.343,06</b>	<b>3.798.414,23</b>	<b>76,70</b>	<b>63,84</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.698.595,20	4.194.126,87	3.399.641,98	91,92	81,06
Titolo 2	3.109.941,00	1.993.184,22	454.609,19	14,62	22,81
Titolo 3	19.232,18	19.232,18	19.232,18	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.827.768,38</b>	<b>6.206.543,27</b>	<b>3.873.483,35</b>	<b>56,73</b>	<b>62,41</b>

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	4.100.068,42	4.488.921,29	3.606.879,46	87,97	80,35
Titolo 2	4.026.583,79	3.728.922,37	1.202.788,38	29,87	32,26
Titolo 3	19.232,18	19.232,18	19.232,18	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.145.884,39</b>	<b>8.237.075,84</b>	<b>4.828.900,02</b>	<b>59,28</b>	<b>58,62</b>

## 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	€ 1.014.319,00	€ 1.037.147,28	22.828,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 74.772,23	€ 76.125,39	1.353,16
103	acquisto beni e servizi	€ 1.606.221,49	€ 1.769.026,64	162.805,15
104	trasferimenti correnti	€ 658.417,74	€ 669.928,61	11.510,87
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.864,44	€ 15.352,43	1.487,99
110	altre spese correnti	€ 35.047,08	€ 39.299,11	4.252,03
TOTALE		€ 3.402.641,98	€ 3.606.879,46	204.237,48

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 907.302,42;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 41.644,48;
- 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 (*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).*)

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

L'Organo di revisione ha 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	€ 948.526,49	€ 1.032.147,28
Spese macroaggregato 103	€ 12.953,08	€ 5.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 60.400,00	€ 67.888,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.021.879,57</b>	<b>€ 1.105.035,57</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 114.577,14	€ 213.512,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 907.302,43</b>	<b>€ 891.522,87</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese c/capitale, 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	€ 441.868,19	€ 1.191.124,38	749.256,19
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 12.741,00	€ 11.664,00	-1.077,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 454.609,19</b>	<b>€ 1.202.788,38</b>	<b>748.179,19</b>

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.

### **Debiti fuori bilancio**

Alla data del 31 dicembre 2023 non sussistono debiti fuori bilancio.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 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 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:

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
0%	0%	0%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.787.944,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 423.798,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 381.375,01	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 3.593.118,84	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 359.311,88	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(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)	€ -	
(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)	€	359.311,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			0,00%

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 290.037,11	€ 269.817,25	€ 250.585,07
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.232,18	-€ 19.232,18	-€ 19.232,18
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 987,68	€ -	-€ 4.120,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 269.817,25</b>	<b>€ 250.585,07</b>	<b>€ 227.232,09</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.681	5.622	5.630
Debito medio per abitante	47,49	44,57	40,36

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 19.232,18	€ 19.232,18	€ 19.232,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 19.232,18</b>	<b>€ 19.232,18</b>	<b>€ 19.232,18</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** le risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a vincolare tali risorse anche in sede di rendiconto 2023, che provvederà a restituire.

## **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 lettera j) del D.Lgs. 118/2011 ha verificato che e' 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, lettera j) D.Lgs. n. 118/2011 riporta 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 controllate e partecipate.

### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una 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 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-I/e-government/amministrazioni-pubbliche/arconet/piano-dei-conti-integrato/>, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM.26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>B1</b>	<b>B1</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno			B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
	5 Avviamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
	9 Altre	13.431,27	15.423,67	B17	B17
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>13.431,27</b>	<b>15.423,67</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	637.565,87	662.329,95		
	1.1 Terreni	1.099,73	1.099,73		
	1.2 Fabbricati	4.679,92	4.679,92		
	1.3 Infrastrutture	593.938,22	618.702,30		
	1.9 Altri beni demaniali	37.848,00	37.848,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.599.122,87	10.482.502,42		
	2.1 Terreni	875.777,16	639.981,70	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.468.654,85	6.570.216,48		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	105.905,26	100.152,54	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	232.155,46	187.995,46	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	17.446,00	23.790,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.010,08	1.219,86		
	2.7 Mobili e arredi	18.281,66	21.874,31		
	2.8 Infrastrutture	2.719.064,96	2.766.762,49		
	2.9 Altri beni materiali	160.827,44	171.509,60		
	9				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.137.778,11	700.321,55	B15	B15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>12.374.467,85</b>	<b>11.845.153,92</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				

1	Partecipazioni in	206.986,63	283.797,01	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	206.986,63	283.797,01		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>206.986,63</b>	<b>283.797,01</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>12.594.885,75</b>	<b>12.144.374,60</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	869.909,55	903.741,48		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	869.909,55	881.864,86		
c	Crediti da Fondi perequativi		21.876,62		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	589.496,50	752.855,26		
a	verso amministrazioni pubbliche	589.496,50	552.855,26		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti		200.000,00		
3	Verso clienti ed utenti		2.747,84	CI4	CI4
4	Altri Crediti	95.657,19	30.434,63	CI5	CI5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	95.657,19	30.434,63		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.555.063,24</b>	<b>1.689.779,21</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.518.465,70	2.188.261,14		
a	Istituto tesoriere	2.518.465,70	2.188.261,14		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	93.646,78	69.144,29	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.612.112,48</b>	<b>2.257.405,43</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.167.175,72</b>	<b>3.947.184,64</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.762.061,47</b>	<b>16.091.559,24</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.975.209,62	3.975.209,62	AI	AI
II	Riserve	1.958.950,53	1.898.417,89		
b.	da capitale	38.690,19	13.926,11	AI, AIII	AI, AIII
c.	da permessi di costruire	1.282.704,47	1.222.161,82	AIX	AIX
d.	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	637.565,87	662.329,95		
e.	altre riserve indisponibili				
f.	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	68.283,81	27.475,31	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.204.469,97	8.176.994,66	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>14.206.923,93</b>	<b>14.078.097,47</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	376.467,99	117.140,59	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>376.467,99</b>	<b>117.140,59</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		12.170,89	8.896,33	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>12.170,89</b>	<b>8.896,33</b>		
<b>D) DEBITI (f)</b>					
1	Debiti da finanziamento	227.232,09	250.388,14		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	227.232,09	250.388,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.241.409,87	941.107,47	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	141.308,95	151.663,56		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	35.625,20	58.982,90		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	105.683,75	92.680,66		
5	Altri debiti	320.323,05	293.473,82	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	109.464,34	60.643,94		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.324,02	68.659,88		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	110.534,69	164.170,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.930.273,96</b>	<b>1.636.632,99</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi		21.426,94	E	E
II	Risconti passivi	236.224,70	229.364,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	236.224,70	229.364,92		
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.697,21	24.430,11		
b	da altri soggetti	212.527,49	204.934,81		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>236.224,70</b>	<b>250.791,86</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>16.762.061,47</b>	<b>16.091.559,24</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	748.255,59	1.257.473,47		
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				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>748.255,59</b>	<b>1.257.473,47</b>		

I crediti sono conciliati con i residui attivi  
 I debiti sono conciliati con i residui passivi  
 I fondi rischi sono conciliati rispetto ai fondi accantonati

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.770.995,68	2.489.168,16		
2	Proventi da fondi perequativi	356.424,06	323.565,35		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	729.872,74	553.890,19		
a	Proventi da trasferimenti correnti	461.918,20	546.796,43		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	6.880,94	7.093,76		E20c
c	Contributi agli investimenti	261.073,60			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	307.819,06	310.985,84	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	135.806,50	158.879,38		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	172.012,56	152.106,46		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	285.754,31	213.690,92	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.450.865,85</b>	<b>3.891.300,46</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63.812,48	37.210,98	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.678.633,25	1.539.886,49	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	17.594,56	17.808,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	669.229,65	659.116,70		
a	Trasferimenti correnti	669.229,65	659.116,70		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.016.419,30	998.824,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	561.035,54	565.751,20	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.164,40	3.969,86	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	443.333,29	429.356,08	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		488,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	112.537,85	131.937,26	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11

16	Accantonamenti per rischi		93.896,82	21.144,55	B12	B12
17	Altri accantonamenti		168.705,14	30.266,38	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione		44.786,75	44.236,41	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.314.113,49</b>	<b>3.914.245,33</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>136.752,36</b>	<b>-22.944,87</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
	<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni				C15	C15
a	da società controllate					
b	da società partecipate					
c	da altri soggetti					
20	Altri proventi finanziari		6.600,41	110,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>6.600,41</b>	<b>110,00</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a	Interessi passivi					
b	Altri oneri finanziari					
	<b>Totale oneri finanziari</b>					
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>6.600,41</b>	<b>110,00</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 28/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		76.810,38	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-76.810,38</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	528.763,63	766.597,11	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	64.270,64	70.429,51		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	178.226,82	355.243,22		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	261.763,68	318.593,09		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	24.502,49	22.331,29		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>528.763,63</b>	<b>766.597,11</b>		
25	Oneri straordinari	452.748,14	643.186,67	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	341.830,33	217.865,98		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	110.917,81	425.320,69		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>452.748,14</b>	<b>643.186,67</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>76.015,49</b>	<b>123.410,44</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>142.557,88</b>	<b>100.575,57</b>		
26	Imposte (*)	74.274,07	73.100,26	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>68.283,81</b>	<b>27.475,31</b>	23	23

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva un risultato positivo di € 68.283,81.

## 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) 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.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

L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. ORNELLA BISIO

