



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREE DI DELEGA CNDCEC

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

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

8 MARZO 2024

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Fondazione Nazionale di Ricerca FNC*

**Sommario**

Presentazione	3
1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
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	15
2.5 Analisi della gestione dei residui	17
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri	24
3.4.1 Fondo contenzioso	24
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	25
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	25
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	26
3.5.1 Entrate	26
3.5.2 Spese	29
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	34
4.2 Strumenti di finanza derivata	37
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	39
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	39
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	39
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	39
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	40
8. PNRR E PNC	47
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	49
11. CONCLUSIONI	50



Presentazione

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

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

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI

Provincia di _____

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di _____

Organo di revisione

Verbale n. _____ del _____

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 o 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 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, lì _____

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti / Il sottoscritto _____, _____, _____, **revisori**
/ **revisore nominati / nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. _____ del ____/____/____;

◆ ricevuta in data2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.del2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. del

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;

N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.

- ◆ 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:

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	0
di cui:	0
- di Consiglio	0
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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;



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

RIPORTANO / RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

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

L'Ente **è in dissesto** dal/ **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è istituito/non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **è istituito/non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato; (specificare sisma del.....);
- l'Ente è alluvionato; (specificare alluvione del.....);
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni _____ (indicare la denominazione);
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni _____ (indicare la denominazione);

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

(in caso di risposta affermativa specificare le irregolarità rilevate)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta/non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP (motivare in caso di inadempimento);

- l'Ente **ha/non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)

- l'Ente **ha/non 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; (motivare in caso di inadempimento)

- 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/non 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);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

Tab. 01.1

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate	2023
Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate (art. 187, co. 3-ter TUEL)	0,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	0,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dal rendiconto dell'esercizio precedente, non ancora approvato	0,00

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tab. 02a0

Operazioni di partenariato (Contrattuale / Istituzionale)	Partenariato	
	Presenza (s/n)	Catratt. /Istituz.
Concessione		
Locazione finanziaria		
Contratto di disponibilità		
Project financing		
Altro		

(per le verifiche di dettaglio sui leasing si rimanda alla compilazione della check list allegata)

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

Tab. 02b0

[illegible]

- nel corso dell'esercizio 2023, **sono state/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 caso positivo indicare la delibera di Consiglio Comunale approvata con la quale il Consiglio ha adottato gli opportuni provvedimenti);

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il..... 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;
(in caso di risposta negativa)

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto.....degli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- l'Ente **ha/non 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/non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

(In caso di risposta negativa per mancato o tardivo adempimento: Il contributo **è stato/non è stato** restituito)

- L'Ente **ha/non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022:

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha/non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022:



- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha/non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della L. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **ha/non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

(in caso di risposta affermativa ai quesiti sopra indicati compilare la seguente tabella:

Tab. 02b.1

Stralcio dei carichi	Presenza (s/n) (S/N)	Estremi atto
Stralcio totale		
Stralcio parziale		
Definizione agevolata		

- l'Ente **ha/non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

N.B. Le schede di monitoraggio e rendicontazione riguardano tutti gli enti, anche quelli che non devono rendicontare nulla.

- 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;

(Oppure)

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'Ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

- (**N.B.** da compilare solo nel caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario) l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. (riportare per i suddetti servizi la % di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti)

Tab. 03.0

Dettaglio dei proventi e costi dei servizi	Proventi 2023	Costi 2023	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche			-	-	
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi			-	-	
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti e pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi			-	-	
Totale	0,00	0,00	-	-	



2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

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

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2023
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			5.005.295,94
Riscossioni +	2.731.612,46	8.779.417,30	11.511.029,76
Pagamenti -	3.025.268,70	9.792.668,80	12.817.937,50
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.698.388,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre -			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.698.388,20
Residui attivi +	2.405.432,58	4.167.717,91	6.573.150,49
di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze			0,00
Residui passivi -	1.157.123,93	4.490.807,81	5.647.931,74
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti -			70.381,15
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale -			415.205,04
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			4.138.020,76

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N	2023
Risultato di amministrazione (A)	4.138.020,76
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	1.941.420,91
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	2.000,00
Fondo contezioso	30.000,00
Altri accantonamenti	1.420.479,54
Totale (B)	3.393.900,45
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.681,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	227.700,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	237.381,77
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	69.428,37
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	437.310,17
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha /non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari; (*in caso di risposta negativa motivare*) (*eventuale*)

Nei residui attivi sono compresi euro derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*specificare se: disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. disavanzo da procedura e art.243-bis Tuel, etc.*);



- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è / **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023.

La composizione del disavanzo è la seguente:

Tab. 05a.0

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31.12	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata	Riferimenti di legge
Disavanzo da:				
- riacc. straordinario residui	2015	0	0,00	
- costituzione FAL da ripianare	2019	0	0,00	DL 62/19, art.39 ter - DL 73/21, art.52
- stralcio mini cartelle	2021	0	0,00	DL 41/21, art.4 - DM 14.07.21
- stralcio mini cartelle	2023	0	0,00	L.197/22, art.1, c.252 - DM 14.07.21
- passaggio a metodo ord. FCDE	2019	0	0,00	
- ripiano ex art.243-bis TUEL (d)		0	0,00	
- stralcio mini cartelle	2018	0	0,00	DL 35/18, art.11bis, c..6
- ripianato con piano rientro (a)		0	0,00	
- ripianato con piano rientro (b)		0	0,00	
- ripianato con piano rientro (c)		0	0,00	
- gestione esercizio N	2023	0	0,00	
Totale			0,00	

Le modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Tab. 05b.0

Modalità di copertura del disavanzo	Compos. al 31.12 2023 (a)	Copertura per singolo esercizio			
		2024 (b)	2025 (c)	2026 (d)	Es. successivi (e)
Disavanzo da:					
- riacc. straordinario residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- costituzione FAL da ripianare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- passaggio a metodo ord. FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripiano ex art.243-bis TUEL (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianato con piano rientro (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianato con piano rientro (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianato con piano rientro (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 06a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	5.639.594,89	5.593.797,72	4.138.020,76
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	2.301.746,39	2.124.462,60	1.996.869,61
Parte vincolata (C)	217.870,10	360.458,32	237.381,77
Parte destinata agli investimenti (D)	52.063,97	135.382,85	69.428,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.067.914,43	2.973.493,95	1.834.341,01

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'Al.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.

In caso di risposta negativa, indicare le ragioni:



(eventuale)

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

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

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	1.894.523,85	1.894.523,85			
Finanziamento spese correnti	583.277,47	583.277,47			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	3.115.996,40	495.692,63	2.086.606,90	32.000,00	5.855,70
Valore monetario della parte	5.593.797,72	2.973.493,95	2.086.606,90	32.000,00	5.855,70

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	20.329,96	340.128,36	0,00	0,00	135.382,85
Valore monetario della parte	20.329,96	340.128,36	0,00	0,00	135.382,85

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:



Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2023
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		-1.336.341,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		519.272,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		485.586,19
Saldo FPV		33.686,59
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		53.656,19
Minori residui attivi riaccertati (-)		477.225,25
Minori residui passivi riaccertati (+)		270.446,91
Saldo gestione residui		-153.122,15
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		-1.336.341,40
Saldo FPV		33.686,59
Saldo gestione residui		-153.122,15
Avanzo esercizi precedenti applicato		2.477.801,32
Avanzo esercizi precedenti non applicato		3.115.996,40
Risultato di amministrazione al 31.12.N		4.138.020,76

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

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			2023
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	129.614,08
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		6.991.461,99
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		812.360,12
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		1.625.624,18
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	9.429.446,29
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	9.331.777,56
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	70.381,15
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	58.479,52
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
G	Somma finale		98.422,14
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	583.277,47
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	190.000,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
O	Risultato Corrente		871.699,61

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



Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			2023
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	1.894.523,85
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	389.658,70
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		1.963.233,13
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	1.963.233,13
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	190.000,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	3.338.763,74
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	415.205,04
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Z	Risultato c/Capitale		303.446,90

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			2023
O	Equilibrio di parte Corrente	+	871.699,61
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	303.446,90
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
W	Equilibrio finale		1.175.146,51

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

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta Equilibri complessivi			2023
W1	Risultato competenza		1.175.146,51
W2	Equilibrio di bilancio		1.155.435,99
W3	Equilibrio complessivo		1.296.983,98

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:



Tab. 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Fondo contezioso <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	2.086.606,90	-3.638,00	0,00	-141.547,99	1.941.420,91
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	5.855,70	0,00	17.593,00	0,00	23.448,70
Totale risorse accantonate	2.124.462,60	-3.638,00	17.593,00	-141.547,99	1.996.869,61

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.5

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N	Ris. vincolate applicate al Bilancio N	Entrate vinc. accertate in competenza	Impegni N fin. da entrate vinc acc. in CP o da quote vinc. del Risultato	FPV N fin. da entrate vincol. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc.	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N
	2023 (a)	2023 (b)	2023 (c)	2023 (d)	2023 (e)	2023 (f)	2023 (g)	2023 (h=b+c-d-e+g)	2023 (i=a+c-d-e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (1)	20.329,96	20.329,96	9.681,52	20.329,96	0,00	0,00	0,00	9.681,52	9.681,52
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (2)	340.128,36	104.864,11	42.436,00	154.864,11	0,00	0,00	0,00	-7.564,00	227.700,25
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (I=1+2+3+4+5)	360.458,32	125.194,07	52.117,52	175.194,07	0,00	0,00	0,00	2.117,52	237.381,77
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)								0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=I-m1)								9.681,52	9.681,52
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=I-m2)								-7.564,00	227.700,25
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=I-m3)								0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n4=I-m4)								0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=I-m5)								0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state ooggetto di accantonamenti (n=I-m)								2.117,52	237.381,77

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.6

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2023 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2023 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanzia. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2023 (f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investim. <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	525.041,55	1.030.897,44	1.071.305,58	415.205,04	0,00	69.428,37
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f-g)						69.428,37

(eventuale)

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: *(specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)*

- 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;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	129.614,08	70.381,15
FPV di parte capitale	389.658,70	415.205,04
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	132.320,27	129.614,08	70.381,15
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale **è stato/non 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 /non è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

(*in caso di risposta negativa fornire chiarimenti*)

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/non sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

(*in caso di risposta negativa fornire chiarimenti*)

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2023
Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	0,00

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	1.110.440,32	389.658,70	415.205,04
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 09e.0

Alimentazione Fondo pluriennale per Incremento di attività finanziarie (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha /non 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..... del..... munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.____ del_____).

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/non 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.... del ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Riscossi /Pagati 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	5.560.614,10	2.731.612,46	2.405.432,58	-423.569,06
Residui passivi	4.452.839,54	3.025.268,70	1.157.123,93	-270.446,91

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

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	0,00	0,00

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

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

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

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

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

(segnalare eventuali irregolarità)



Al riguardo si osserva.....

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stata/non 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. *(in caso negativo motivare)*

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

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale RA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale RP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere/non 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. *(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*



3. GESTIONE FINANZIARIA

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	3.698.388,20
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	3.698.388,20
Scostamento (a-b)	0,00

(In caso di discordanza indicare l'importo e le ragioni della differenza)

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).

(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

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

(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

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

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.772.888,02	5.005.295,94	3.698.388,20
di cui: cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

(N.B. nel caso di mancanza di una giacenza vincolata al 31/12 fornire le motivazioni)

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. ____ del ____

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

L'Ente **ha/non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

(In caso di risposta negativa)

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta)

Qualora l'Ente non abbia provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, l'Organo di revisione deve verificare la corretta contabilizzazione come da FAQ Arconet n.29 del 26/03/2018.

Tab. 13c.0

Informazioni relative all'anticipazione di tesoreria (Rendiconto N)	2023
Importo anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00
Importo entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00
Importo somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro.....:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio:



Tab. 13c.1

Informazioni relative alla cassa vincolata (Rendiconto N)	2023
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Importo medio dell'anticipazione	0,00

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

(In caso di risposta affermativa)

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/l'inesistenza** dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:

(per le verifiche di dettaglio sulla cassa vincolata e gli equilibri di cassa si rimanda alla check list allegata)

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	7.028.276,82	4.991.467,74	1.915.287,26	6.906.755,00
Tit.2 - Trasferimenti correnti	1.040.114,51	556.208,84	191.779,71	747.988,55
Tit.3 - Extratributarie	1.831.986,93	1.289.752,61	288.614,63	1.578.367,24
Tit.4 - In conto capitale	3.488.586,48	669.055,49	330.939,29	999.994,78
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	413.165,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.167.496,06	1.272.932,62	4.991,57	1.277.924,19
Tot. entrate (B)	15.969.625,80	8.779.417,30	2.731.612,46	11.511.029,76
Uscite				
Tit.1 - Correnti	12.945.962,68	7.159.077,21	2.124.232,73	9.283.309,94
Tit.2 - In conto capitale	4.072.370,96	1.394.115,98	845.034,06	2.239.150,04
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsi di prestiti	58.480,00	58.479,52	0,00	58.479,52
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	413.165,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.232.071,19	1.180.996,09	56.001,91	1.236.998,00
Tot. uscite (C)	19.722.049,83	9.792.668,80	3.025.268,70	12.817.937,50
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)				5.005.295,94
Entrate (B)				11.511.029,76
Uscite (C)				12.817.937,50
Fondo di cassa finale (A+B-C)				3.698.388,20

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

.....
Alla sistemazione di tali sospesi si **è provveduto/non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano/non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state /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.

(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha/non 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/non 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; *(In caso di non corretta attuazione l'Organo di revisione deve formulare le proprie osservazioni in proposito)*

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato/non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a giorni;
(in caso negativo fornire commenti)

- 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 e che ammonta ad euro;
(in caso negativo fornire commenti)

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/non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

N.B. Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.086.606,90	-3.638,00	0,00	-141.547,99	1.941.420,91

(In caso di difformità motivare)



- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è /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 risulta dal seguente prospetto:

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	1.999.994,25 0,00 1.999.994,25	543.748,80 0,00 543.748,80	2.543.743,05 0,00 2.543.743,05	1.060.569,79	1.060.569,79	41,69%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		1.999.994,25	543.748,80	2.543.743,05	1.060.569,79	1.060.569,79	41,69%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	256.151,28	17.245,00	273.396,28	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	71.370,00	71.370,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		256.151,28	88.615,00	344.766,28	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	206.505,43	443.630,87	650.136,30	511.890,68	511.890,68	78,74%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	30.835,78	387.676,52	418.512,30	368.960,44	368.960,44	88,16%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	98.530,36	47.960,95	146.491,31	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 3		335.871,57	879.268,34	1.215.139,91	880.851,12	880.851,12	72,49%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	1.277.884,80 1.277.884,80 0,00 0,00	891.295,95 891.295,95 0,00 0,00	2.169.180,75 2.169.180,75 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	14.544,74	0,00	14.544,74	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	1.748,10	0,00	1.748,10	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		1.294.177,64	891.295,95	2.185.473,59	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		3.886.194,74	2.402.928,09	6.289.122,83	1.941.420,91	1.941.420,91	30,87%
di cui: FCDE in C/Capitale		1.294.177,64	891.295,95	2.185.473,59	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		2.592.017,10	1.511.632,14	4.103.649,24	1.941.420,91	1.941.420,91	47,31%

L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

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..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al



rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi	Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+	6.289.122,83
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+	0,00
Totale		6.289.122,83

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Tab. 14.0

Pasrtecipate con bilancio in perdita (Denominazione)	Quota di partecipaz. (%)	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Es.prec. in perdita

[Oppure L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita].

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

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

Tab. 14.2

Fondo perdite società partecipate nel Risultato di amministrazionne dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo perdite società partecip.	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, come da seguente prospetto: (motivare.....)

Tab. 14.1

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31.12 2022	Quota partecipaz. (%)	Quota di perdita	Quota fondo 2023
			-	
			-	
			-	

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha/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 *(in caso di risposta affermativa si veda la sezione specifica nel paragrafo analisi indebitamento e gestione del debito)*;

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:



Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	0
di cui:	0
- di Consiglio	0
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha /non ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

Tab. 14c.4

Fondo anticipazioni liquidità (FAL) nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha/non ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente **ha/non ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

- l'Ente **ha/non ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Tab. 14.5

Disavanzo da FAL Recupero in quote costanti entro 10 anni	Maggiore disav. FAL da ripianare	Quota annua	Numero annualità previste
Disavanzo da FAL	0,00	0,00	0

- l'Ente **si è/non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi)

Tab. 14.6

Disavanzo da FAL Maggior recupero non applicato agli esercizi successivi	Maggior recupero disav. FAL 2021	Maggior ripiano 2021 non applicata
Disavanzo da FAL	0,00	0,00

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 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.

(In caso di risposta negativa fornire spiegazioni)

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale, come da seguente prospetto:

Tab. 14.7

Fondo contenzioso Ricognizione sui contenziosi in essere e relativo accantonamento	Passività potenziale da contenzioso	Accantonamento effettuato
Ricognizione	0,00	0,00



Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento:

Tab. 14.8

Fondo contezioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene (*motivare.....*)

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2023
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2022
Somme previste nel Bilancio N	+	2023
Utilizzi (N)	-	2023
Totale accantonamento	-	0,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

(*nel caso in cui l'ente continui a presentare un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e non abbia ridotto lo stock di debito commerciale*)

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, come da seguente prospetto:

Tab. 15.1

Fondo debiti commerciali nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*In caso di non corretta determinazione dell'accantonamento motivare*)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha/non ha** prodotto:

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

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del _____.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), verificando la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le altre passività potenziali probabili.

(*In caso di risposta negativa, specificare..*)



Tab. 15.2

Altri fondi per Spese potenziali (compreso per aumenti Contrattuali) (Denominazione fondo)	2023
Accantonamento per aumenti contrattuali	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	0,00

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

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 del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	6.920.260,00	6.945.010,00	6.991.461,99	101,03%	100,67%
2 - Trasferimenti correnti	546.243,00	823.497,08	812.360,12	148,72%	98,65%
3 - Extratributarie	1.727.736,00	1.760.811,67	1.625.624,18	94,09%	92,32%
4 - Entrate in conto capitale	6.472.283,15	2.529.311,15	1.963.233,13	30,33%	77,62%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		
7 - Anticipazioni	413.165,00	413.165,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	2.160.000,00	2.160.000,00	1.554.455,79		
Totale	18.239.687,15	14.631.794,90	12.947.135,21		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	7.011.523,00	7.019.041,70	-	100,11%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	748.567,00	713.085,70	-	95,26%
3 - Extratributarie	0,00	1.718.634,26	1.664.634,33	-	96,86%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	7.167.735,00	1.513.282,92	-	21,11%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	413.165,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	2.150.000,00	1.263.321,08		
Totale	0,00	19.209.624,26	12.173.365,73		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:



Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Accertamenti 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	6.790.854,00	6.848.536,74	-	100,85%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	658.308,72	591.856,63	-	89,91%
3 - Extratributarie	0,00	1.520.021,00	1.493.641,43	-	98,26%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	1.673.839,10	1.398.916,55	-	83,58%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	413.165,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	2.150.000,00	1.253.686,41		
Totale	0,00	13.206.187,82	11.586.637,76		

(motivare eventuali scostamenti significativi.....)

N.B. Se l'andamento nel triennio non migliora la capacità di previsione l'Organo di revisione deve effettuare opportune verifiche sull'attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell'equilibrio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI		
TARSU/TIA/TARES		
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazioni		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

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

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	34.972,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-34.972,91	-
Residui della competenza	453.162,45	
Residui totali	418.189,54	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	765.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-765.000,00	-
Residui della competenza	588.532,46	
Residui totali	-176.467,54	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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



Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	0,00	419.169,15	419.169,15
Riscossione	0,00	418.932,91	418.932,91
% riscossione	-	99,94%	99,94%

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

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma 1, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Accertamento	0,00	104.744,93	104.744,93
Riscossione	0,00	73.909,15	73.909,15
% riscossione	-	70,56%	70,56%

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma 12bis, sono le seguenti:

Tab. 18c.1

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.208, comma 12 bis	2021	2022	2023
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	-	-	-

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.0

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata			0,00
% per spesa corrente			-
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			-

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 12bis, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.1

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.208, comma 12 bis	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata			0,00
% per spesa corrente			-
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			-

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

(eventuale)

L'Organo di revisione deve verificare, nel caso in cui l'ente non sia titolare di tale entrata, che l'ente titolare (ad esempio Unione di Comuni) abbia effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:



L'evoluzione della gestione residui e dell' accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	78.707,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-78.707,38	-
Residui della competenza	108.983,54	
Residui totali	30.276,16	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

Attività di verifica e controllo

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

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2023	Riscossioni Rend. 2023	FCDE Accant. CP 2022	FCDE Rend. 2023
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	24.499,62	24.499,62	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	9.593,51	9.590,90	0,00	0,00
Totale	34.093,13	34.090,52	0,00	0,00

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

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

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

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	8.163,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-8.163,52	-
Residui della competenza	2,61	
Residui totali	-8.160,91	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

In merito si osserva

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	10.215.373,08	10.373.730,30	9.331.777,56	91,35%	89,96%
2 - In conto capitale	7.803.482,70	4.623.493,70	3.338.763,74	42,79%	72,21%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsi di prestiti	58.480,00	58.480,00	58.479,52	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	413.165,00	413.165,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	18.490.500,78	15.468.869,00	12.729.020,82	68,84%	82,29%
7 - Spese C/terzi e partite giro	2.160.000,00	2.160.000,00	1.554.455,79		
Totale	20.650.500,78	17.628.869,00	14.283.476,61		



Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	10.717.574,12	9.759.174,02	-	91,06%
2 - In conto capitale	0,00	8.151.382,32	1.725.117,59	-	21,16%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	57.666,00	57.665,56	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	413.165,00	0,00	-	0,00%
Parziale	0,00	19.339.787,44	11.541.957,17	-	59,68%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	2.150.000,00	1.263.321,08		
Totale	0,00	21.489.787,44	12.805.278,25		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Impegni 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	9.649.665,99	8.552.409,93	-	88,63%
2 - In conto capitale	0,00	3.345.977,49	1.914.596,29	-	57,22%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	69.703,00	69.702,36	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	413.165,00	0,00	-	0,00%
Parziale	0,00	13.478.511,48	10.536.708,58	-	78,17%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	2.150.000,00	1.253.686,41		
Totale	0,00	15.628.511,48	11.790.394,99		

N.B. Se l'andamento nel triennio non migliora la capacità di previsione l'Organo di revisione deve effettuare opportune verifiche sull'attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell'equilibrio.

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	1.924.802,45	2.047.626,31	122.823,86
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	139.462,44	144.100,90	4.638,46
103 - Acquisto beni e servizi (103)	5.053.802,60	4.469.472,45	-584.330,15
104 - Trasferimenti correnti	2.340.440,77	2.350.882,98	10.442,21
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	1.453,73	1.016,63	-437,10
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	61.387,76	61.387,76
110 - Altre spese correnti	299.212,03	257.290,53	-41.921,50
Totale	9.759.174,02	9.331.777,56	-427.396,46

In merito si osserva.....

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
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di



stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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
- 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/non ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

(in caso di risposta affermativa)

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: _____%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra/ non rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006., come da seguente prospetto:

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	0,00	2.047.626,31
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	140.490,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	2.188.116,85
Componenti escluse (-)	0,00	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	2.188.116,85

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

(in caso di risposta negativa fornire motivazioni)



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

(In caso di risposta affermativa: L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

(In caso di risposta negativa: L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha/non ha** rilasciato in data_____ il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

(In caso di risposta affermativa: L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

(In caso di risposta negativa: L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.653.262,25	3.266.916,00	1.613.653,75
203 - Contributi agli investimenti	18.282,81	7.180,76	-11.102,05
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	53.572,53	64.666,98	11.094,45
Totale	1.725.117,59	3.338.763,74	1.613.646,15

In merito si osserva.....

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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro di parte corrente ed euro in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

(in caso negativo motivare ad esempio inesistenza dei debiti, mancata copertura.....)

Tali debiti sono così classificabili:



Tab. 20.0

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio (DFB)	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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

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

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con per euro

() L'Organo di revisione deve effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione degli indicatori di deficitarietà P6 e P7.*

*(**) L'Organo di revisione, nel caso di enti alluvionati o terremotati, deve porre l'attenzione sull'impatto delle spese legate all'emergenza, sulle modalità di finanziamento e sulle modalità di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, anche per lavori di somma urgenza, tenuto conto della normativa emergenziale e delle correlate ordinanze.*

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 /non ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; *(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*
- *(se ricorre la fattispecie)* nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha /non ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento; *(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/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 come da tabella seguente:

Tab. 21a.0

Garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri Organismi partecipati	Fidejussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
Propri organismi partecipati				
Soggetto diversi dagli organismi partecipati				

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Tab. 21b.0

Altri finanziamenti a favore dei propri organismi Partecipati	Modalità di erogazione	Durata del piano di ammortamento espresso in anni	Ammontare	Quota capitale	Quota interessi
Totale			0,00	0,00	0,00

(se ricorre la fattispecie)

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Tab. 21c.0

Garanzie concesse a sogg. Diversi da partecipate (beneficiario)	Causale	Importo	Tipologia (F/L) Fideiussione (F) Lettere patronage (L)	Pagamenti in seguito ad escussioni	Accantonamenti previsti a bilancio 2023
Totale		0,00		0,00	0,00

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



Tab. 21d.0

Prestiti in sofferena concessi ai seguenti a vari categorie di soggetti (Imprese, Famiglie, Organismi partecipati)	Importi complessivi 2023
Imprese	0,00
Famiglie	0,00
Organismi partecipati	0,00
Totale	0,00

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

(*indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma (anche stimata) di tali residui passivi privi di titolo giuridico e precisare quali azioni l'Ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme e la loro corretta contabilizzazione*)

Tab. 21d.1

Economie C/Cap. finanziate da mutui e mantenute a R.P. (Denominazione)	Importo	Azioni intraprese per eliminare il R.P.	Motivazioni
	0,00		

* eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato

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

(*indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita nel fondo pluriennale vincolato, le motivazioni della mancata riduzione del FPV a rendiconto e precisare quali azioni sono state suggerite per la corretta contabilizzazione di tali somme*)

Tab. 21d.2

Somme da indebitamento nel FPV non movimentate da oltre un esercizio	Importo	Azioni intraprese	Motivazioni
	0,00		

* far confluire le risorse nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale, e il FPV deve essere ridotto di pari importo

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

(*indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita alla quota vincolata del risultato di amministrazione, le motivazioni del mancato utilizzo e precisare quali azioni l'Ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme*)



Tab. 21d.3

Somme da indebitamento nella quota vincolata del Risultato di amministrazione	Importo	Azioni intraprese per eliminare il R.P.	Motivazioni
	0,00		

*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2021 (Percentuale)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	6.848.536,74
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	591.856,63
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	1.493.641,43
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		8.934.034,80
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		893.403,48
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	0,00
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		893.403,48
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))		2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+	0,00
Nuovi prestiti	+	0,00
Prestiti rimborsati	-	58.479,52
Estinzioni anticipate	-	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00
Debito al 31.12.N		-58.479,52

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)	2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+	0,00	0,00
Nuovi prestiti	+	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	69.702,36	57.665,56
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00	0,00
Totale fine esercizio		-69.702,36	-57.665,56
Nr. Abitanti al 31/12/N		0	0
Debito medio per abitante		-	-



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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)	2021	2022	2023
Oneri finanziari +	2.732,04	1.453,73	1.016,63
Quota capitale +	69.702,36	57.665,56	58.479,52
Totale fine anno	72.434,40	59.119,29	59.496,15

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

In caso di risposta affermativa compilare la tabella sottostante:

- riportando l'importo dei mutui estinti e rinegoziati

- indicando l'importo delle risorse derivanti dalla rinegoziazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.

Tab. 22e.0

Operazioni di rinegoziazione mutui (Modifica della durata originaria del debito)	2023
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
di cui destinate a spesa in conto capitale	0,00

In merito si osserva (indicare gli effetti sulla gestione dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Tab. 22f.0

Contratti per strumenti di finanza derivata		Importo 2023
Denominazione	Osservazioni	
		0,00
		0,00
		0,00
Totale		0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti



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/ in deficit / in surplus.

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

(*Nel caso di risposta negativa*) L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

(*Nel caso di risposta positiva*) L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

(*Oppure*)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

(*Nel caso di risposta negativa (insufficienza delle risorse)*) L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

(*Nel caso di risposta affermativa*) L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

(Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione)

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le 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, **ha/non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha /non ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP. (*in caso di mancata previsione fornire chiarimenti* _____)

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

(Oppure

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. (*In caso di mancata comunicazione, fornire chiarimenti.*)

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

In caso di risposta affermativa, indicare l'importo cumulato e il numero di società

Tab. 22g.0

Interessi di mora addebitati all'ente per ritardato pagamento di fatture emesse dalla Partecipate		Interessi di mora
Società / Ente	Considerazioni	2023
		0,00
		0,00
		0,00
Totale		0,00

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti.

**7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE***(Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione)***SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html.

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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

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

Tab. 22h.0

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario dei beni immobili	
- Inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

(In caso negativo fornire le spiegazioni....)

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono così riassumibili:

Tab. 24a.0

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Attivo		2023	2022	Differenza
A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	+	0,00	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	+	0,00	45.823.413,17	-45.823.413,17
C	Aattivo circolante	+	0,00	8.481.475,33	-8.481.475,33
D	Ratei e risconti attivi	+	0,00	0,00	0,00
	Totale		0,00	54.304.888,50	-54.304.888,50

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Passivo, sono le seguenti:

Tab. 24a.1

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Passivo		2023	2022	Differenza
A	Patrimonio netto	+	0,00	45.954.617,68	-45.954.617,68
B	Fondo per rischi ed oneri	+	0,00	35.855,70	-35.855,70
C	Trattamento di fine rapporto	+	0,00	0,00	0,00
D	Debiti	+	0,00	4.687.327,11	-4.687.327,11
E	Ratei e risconti passivi	+	0,00	3.627.088,01	-3.627.088,01
	Totale passivo		0,00	54.304.888,50	-54.304.888,50

Ai fini della redazione l'Ente **ha/non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: _____ (commentare) _____.

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA***(N.B. Per i controlli su stato patrimoniale e conto economico si rimanda alla check list allegata alla relazione)*

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->[l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.*(in caso di risposte negative fornire chiarimenti)*L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/23.

Tab. 22h.0

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario dei beni immobili	
- Inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

*(In caso negativo fornire le spiegazioni....)**Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.*

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:



Tab. 23.1

Cod. Uff.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione			
A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.098,00	-1.098,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	81.776,10	-81.776,10
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	5.719,24	-5.719,24
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti	0,00	4.682,00	-4.682,00
BI.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	0,00	57.887,13	-57.887,13
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	151.162,47	-151.162,47
	Immobilizzazioni materiali			
BII	Beni demaniali	0,00	20.333.219,90	-20.333.219,90
BII.1.1	Terreni (...demaniali)	0,00	80.546,90	-80.546,90
BII.1.2	Fabbricati (...demaniali)	0,00	1.885.981,93	-1.885.981,93
BII.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	0,00	16.973.248,48	-16.973.248,48
BII.1.9	Altri beni demaniali	0,00	1.393.442,59	-1.393.442,59
BII.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	0,00	19.240.650,34	-19.240.650,34
BIII.2.1	Terreni	0,00	409.315,40	-409.315,40
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	0,00	18.311.690,37	-18.311.690,37
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	0,00	220.409,36	-220.409,36
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	69.269,26	-69.269,26
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	0,00	34.199,01	-34.199,01
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	17.268,22	-17.268,22
BIII.2.7	Mobili e arredi	0,00	165.924,40	-165.924,40
BIII.2.8	Infrastrutture	0,00	12.574,32	-12.574,32
BIII.2.9	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	2.817.686,30	-2.817.686,30
	Immobilizzazioni materiali	0,00	42.391.556,54	-42.391.556,54
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	0,00	3.280.694,16	-3.280.694,16
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	800.755,73	-800.755,73
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	2.436.555,93	-2.436.555,93
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	43.382,50	-43.382,50
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	3.280.694,16	-3.280.694,16
	Immobilizzazioni (B)	0,00	45.823.413,17	-45.823.413,17
	Attivo circolante			
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	0,00	1.774.891,77	-1.774.891,77
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	0,00	1.774.891,77	-1.774.891,77
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	1.459.433,65	-1.459.433,65
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso...)	0,00	1.364.767,89	-1.364.767,89
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	94.665,76	-94.665,76
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	0,00	84.059,06	-84.059,06
CII.4	Altri crediti	0,00	83.507,43	-83.507,43
CII.4a	- verso l'erario (crediti...)	0,00	613,45	-613,45
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4c	- altri (crediti verso...)	0,00	82.893,98	-82.893,98
	Crediti	0,00	3.401.891,91	-3.401.891,91
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	0,00	5.005.295,94	-5.005.295,94
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)	0,00	5.005.295,94	-5.005.295,94
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	61.086,07	-61.086,07
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	13.201,41	-13.201,41
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	0,00	5.079.583,42	-5.079.583,42
	Attivo circolante (C)	0,00	8.481.475,33	-8.481.475,33
	Ratei e risconti			
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	0,00	54.304.888,50	-54.304.888,50



Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
	Patrimonio netto			
AI	Fondo di dotazione	+/- 0,00	11.877.264,38	-11.877.264,38
AII.b	Riserve	0,00	37.534.647,28	-37.534.647,28
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 0,00	50.594,61	-50.594,61
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 0,00	35.921.279,06	-35.921.279,06
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 0,00	1.562.773,61	-1.562.773,61
AII.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- 0,00	-1.566.402,79	1.566.402,79
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 0,00	-1.410.060,91	1.410.060,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	-480.830,28	480.830,28
	Patrimonio netto (A)	0,00	45.954.617,68	-45.954.617,68
	Fondi per rischi e oneri			
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+ 0,00	35.855,70	-35.855,70
	Fondi rischi e oneri (B)	0,00	35.855,70	-35.855,70
	Trattamento di fine rapporto			
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00	0,00
	Debiti			
D1	Debiti da finanziamento	0,00	132.096,23	-132.096,23
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 0,00	132.096,23	-132.096,23
D2	Debiti verso fornitori	+ 0,00	3.042.242,25	-3.042.242,25
D3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	989.941,58	-989.941,58
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	10.669,33	-10.669,33
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	135.680,72	-135.680,72
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	843.591,53	-843.591,53
D5	Altri debiti	0,00	523.047,05	-523.047,05
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 0,00	77.402,47	-77.402,47
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 0,00	59.709,04	-59.709,04
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 0,00	385.935,54	-385.935,54
	Debiti (D)	0,00	4.687.327,11	-4.687.327,11
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti			
EI	Ratei passivi (PP_EI)	+ 0,00	0,00	0,00
EII	Risconti passivi	0,00	3.627.088,01	-3.627.088,01
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	0,00	3.627.088,01	-3.627.088,01
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 0,00	3.030.700,36	-3.030.700,36
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 0,00	596.387,65	-596.387,65
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+ 0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (E)	0,00	3.627.088,01	-3.627.088,01
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	0,00	54.304.888,50	-54.304.888,50
	Conti d'ordine			
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 0,00	2.037.245,96	-2.037.245,96
Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	0,00	2.037.245,96	-2.037.245,96

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:

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



Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
Residui attivi Finanziaria	+	6.573.150,49
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	0,00
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	1.941.420,91
Crediti lordi (C/Patrim.)		1.941.420,91
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	0,00
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	0,00
Principali variazioni ai crediti	+/-	0,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti	+	4.631.729,58
Altri crediti non connessi a residui attivi	-	0,00
Altre variazioni ai crediti	+/-	4.631.729,58
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		6.573.150,49

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		5.647.931,74
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	0,00
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	0,00
Debiti da funzionamento e assimilati		0,00
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	-	0,00
Principali variazioni ai debiti	+/-	0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	5.647.931,74
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,00
Altre variazioni ai debiti	+/-	5.647.931,74
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		5.647.931,74

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2023	2022	Differenza
AI	Fondo di dotazione	0,00	11.877.264,38	-11.877.264,38
AII.b	Riserve	0,00	37.534.647,28	-37.534.647,28
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	0,00	50.594,61	-50.594,61
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	0,00	35.921.279,06	-35.921.279,06
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	0,00	1.562.773,61	-1.562.773,61
AII.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-1.566.402,79	1.566.402,79
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-1.410.060,91	1.410.060,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-480.830,28	480.830,28
	Patrimonio netto	0,00	45.954.617,68	-45.954.617,68

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



Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2023
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		53.448,70
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	0,00
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	2.000,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		2.000,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	55.448,70
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi		+/- 55.448,70
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		53.448,70

(eventuale) La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)			2023	2022	Differenza
	Componenti della gestione				
A	Componenti positivi	+	0,00	9.240.524,84	-9.240.524,84
B	Componenti negativi	-	0,00	11.324.298,36	-11.324.298,36
	Saldo gestione caratteristica (A-B)		0,00	-2.083.773,52	2.083.773,52
	Proventi e oneri finanziari				
C1	Proventi finanziari	+	0,00	64.061,03	-64.061,03
C2	Oneri finanziari	-	0,00	1.453,73	-1.453,73
	Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)		0,00	62.607,30	-62.607,30
	Rettifiche di valore attività finanziarie				
D1	Rettifiche positive	+	0,00	0,00	0,00
D2	Rettifiche negative	-	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D=D1-D2)		0,00	0,00	0,00
	Proventi e oneri straordinari				
E1	Proventi straordinari	-	0,00	893.239,06	-893.239,06
E2	Oneri straordinari		0,00	304.668,45	-304.668,45
	Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)		0,00	588.570,61	-588.570,61
	Risultato esercizio				
	Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	0,00	-1.432.595,61	1.432.595,61
	IRAP - Imposta regionale attività produttive	-	0,00	133.807,18	-133.807,18
	Risultato dell'esercizio		0,00	-1.566.402,79	1.566.402,79

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € _____ rispetto all'esercizio 2022 di € _____ commentare:

Le principali variazioni del conto economico rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:



Tab. 25.1

Cod. Uff.	Conto economico (CE)		2023	2022	Differenza
Componenti positivi della gestione					
A1	Proventi da tributi	+	0,00	5.524.074,20	-5.524.074,20
A2	Proventi da fondi perequativi	+	0,00	1.495.360,76	-1.495.360,76
A3	Proventi da trasferimenti e contributi		0,00	767.283,09	-767.283,09
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	+	0,00	711.985,70	-711.985,70
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	0,00	55.297,39	-55.297,39
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	0,00	0,00	0,00
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		0,00	1.162.366,53	-1.162.366,53
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	+	0,00	881.629,55	-881.629,55
A4.b	- ricavi della vendita di beni	+	0,00	17.758,01	-17.758,01
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	+	0,00	262.978,97	-262.978,97
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	+/-	0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	+/-	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	+	0,00	291.440,26	-291.440,26
	Componenti positivi della gestione (A)		0,00	9.240.524,84	-9.240.524,84
Componenti negativi della gestione					
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	0,00	73.658,00	-73.658,00
B10	Prestazioni di servizi	-	0,00	4.954.065,13	-4.954.065,13
B11	Utilizzo beni di terzi	-	0,00	10.262,64	-10.262,64
B12	Trasferimenti e contributi		0,00	2.358.723,58	-2.358.723,58
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	-	0,00	2.340.440,77	-2.340.440,77
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	-	0,00	0,00	0,00
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	-	0,00	18.282,81	-18.282,81
B13	Personale	-	0,00	1.867.006,03	-1.867.006,03
B14	Ammortamenti e svalutazioni		0,00	1.844.624,20	-1.844.624,20
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	0,00	43.151,02	-43.151,02
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	0,00	1.597.849,68	-1.597.849,68
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	-	0,00	203.623,50	-203.623,50
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	-	0,00	0,00	0,00
B17	Altri accantonamenti	-	0,00	2.283,00	-2.283,00
B18	Oneri diversi di gestione	-	0,00	213.675,78	-213.675,78
	Componenti negativi della gestione (B)	-	0,00	11.324.298,36	-11.324.298,36
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		0,00	-2.083.773,52	2.083.773,52
Proventi e oneri finanziari					
Proventi finanziari					
C19	Proventi da partecipazioni		0,00	54.609,26	-54.609,26
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	54.609,26	-54.609,26
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
C20	Altri proventi finanziari	+	0,00	9.451,77	-9.451,77
	Proventi finanziari		0,00	64.061,03	-64.061,03
Oneri finanziari					
C21	Interessi ed altri oneri finanziari		0,00	1.453,73	-1.453,73
C21.a	- interessi passivi	-	0,00	1.453,73	-1.453,73
C21.b	- altri oneri finanziari	-	0,00	0,00	0,00
	Oneri finanziari		0,00	1.453,73	-1.453,73
	Proventi ed oneri finanziari (C)		0,00	62.607,30	-62.607,30
Rettifiche di valore attività finanziarie					
D22	Rivalutazioni	+	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
D23	Svalutazioni	-	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D)		0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari					
D24	Proventi straordinari		0,00	893.239,06	-893.239,06
E24.a	- proventi da permessi di costruire	+	0,00	279.647,70	-279.647,70
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	+	0,00	447.861,98	-447.861,98
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	+	0,00	161.933,76	-161.933,76
E24.e	- altri proventi straordinari	+	0,00	3.795,62	-3.795,62
	Proventi straordinari		0,00	893.239,06	-893.239,06
	Oneri straordinari		0,00	304.668,45	-304.668,45
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	-	0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	0,00	252.374,81	-252.374,81
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	-	0,00	0,00	0,00
E25.d	- altri oneri straordinari	-	0,00	52.293,64	-52.293,64
	Oneri straordinari		0,00	304.668,45	-304.668,45
	Proventi ed oneri straordinari (E)		0,00	588.570,61	-588.570,61
	Risultato esercizio				
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	+	0,00	-1.432.595,61	1.432.595,61
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-	0,00	133.807,18	-133.807,18
	Risultato dell'esercizio		0,00	-1.566.402,79	1.566.402,79



8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **è/non è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. (*in caso di risposta negativa spiegare*)

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

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

(per un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC si rimanda all'apposita tabella nelle check-list)



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.

(in caso di difformità segnalare)

Nella relazione **sono/non 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 (eventuale)**

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **ad esempio**:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni);
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- 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.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- 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 (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);

**11.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*ad esempio residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro.....*).

Oppure:

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2023 con riserva nell'intesa che per le riserve espresse al punto _____ si provveda entro il termine del ____ a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: _____.

(Il termine "riserva" significa che il rendiconto non è necessariamente irregolare ma si è in presenza di una incertezza significativa per cui l'Organo di revisione non è in grado di esprimere giudizi sull'attendibilità di uno o più dati o informazioni.

Ad esempio:" si esprime giudizio positivo limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto economico, in considerazione dei rilievi esposti al punto ____, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità")

Oppure:

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2023 con eccezioni che, tuttavia, non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto nell'intesa che per le eccezioni espresse al punto _____ si provveda entro il termine del ____ a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: _____.

(Il termine "eccezioni" significa che il rendiconto non è corretto e alcuni dati devono essere modificati o integrati o non risultano predisposti i documenti obbligatori. L'Organo di revisione deve segnalare e invitare l'ente a sanare queste carenze)

Oppure:

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2023 nell'intesa che per le riserve e le eccezioni espresse al punto _____ si provveda entro il termine del ____ a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: _____.

Oppure:

Sulla base dei rilievi evidenziati relativi a _____, si esprime giudizio negativo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE
