

# COMUNE DI ZONE

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO CODARI

**Comune di Zone**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 23/04/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Zone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Zone, lì 23/04/2024

L'Organo di revisione

Dott. Stefano Codari

 *Stefano Codari*

## Sommario

1. INTRODUZIONE .....	5
1.1 Verifiche preliminari .....	6
2. CONTO DEL BILANCIO .....	8
2.1 Il risultato di amministrazione .....	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022.....	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 .....	10
2.5 Analisi della gestione dei residui.....	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro .....	13
3. GESTIONE FINANZIARIA .....	13
3.1 Fondo di cassa .....	13
3.2 Tempestività pagamenti.....	14
3.3 Analisi degli accantonamenti .....	14
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	14
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate .....	15
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità .....	15
3.4 Fondi spese e rischi futuri .....	15
3.4.1 Fondo contenzioso .....	15
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato .....	15
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali .....	15
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti .....	15
3.5 Analisi delle entrate e delle spese.....	16
3.5.1 Entrate.....	16
3.5.2 Spese .....	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	20
4.2 Strumenti di finanza derivata.....	22
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate .....	23
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie .....	23
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche .....	23

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati .....	23
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	24
8. PNRR E PNC .....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
10. CONCLUSIONI .....	26

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Codari revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 14/09/2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 24 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTA**

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

## **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1029 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere 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.

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella persona del responsabile area amministrativa finanziaria dell'Ente;
- l'Ente ha il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - obiettivi di servizio per il sociale;
  - obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 563.534,20.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha imputato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	767.094,55	354.620,34	563.534,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	43.916,10	35.094,91	53.463,13
Parte vincolata (C)	18.297,00	39.615,29	151.658,03
Parte destinata agli investimenti (D)	29.450,05	29.450,05	29.450,05
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	675.431,40	250.460,09	328.962,99

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta



dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	571.390,55
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	984.384,47
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.337.774,44
<b>SALDO FPV</b>	-353.389,97
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.498,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.412,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-9.086,72
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	571.390,55
<b>SALDO FPV</b>	-353.389,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-9.086,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	74.386,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	280.233,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	563.534,20

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>176.770,13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.874,34
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>151.895,79</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	19.352,72
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>132.543,07</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>115.617,28</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	106.460,25
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>9.157,03</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>9.157,03</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>292.387,41</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		-

Risorse vincolate nel bilancio		131.334,59
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>161.052,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.352,72
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>141.700,10</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 292.387,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 161.052,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 141.700,10

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	14.611,63	11.645,41
FPV di parte capitale	969.772,84	1.326.129,03
FPV per partite finanziarie	-	-

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.000,00	14.611,63	11.645,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	8.000,00	14.611,63	11.645,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	969.772,84	1.326.129,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	969.772,84	1.326.129,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 16/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 16/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	329.495,17	221.620,59	58.841,65	- 49.032,93
Residui passivi	412.758,45	274.569,93	111.286,48	- 26.902,04

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

<b>Entrate</b>				
	Residui definitivi	Riscossioni	Residui da riportare	Maggiori o minori residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.898,81	28.130,75	385,70	-39.382,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.701,23	8.824,70	16.848,00	-4.028,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	126.979,41	118.659,87	2.857,64	-5.461,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	104.722,00	65.971,69	38.750,31	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	193,72	33,58	0,00	-160,14
<b>Entrate</b>	<b>329.495,17</b>	<b>221.620,59</b>	<b>58.841,65</b>	<b>-49.032,93</b>

<b>Spese</b>				
	Residui definitivi	Pagamenti	Residui da riportare	Minori residui
Titolo 1 - Spese correnti	206.974,88	117.315,15	66.052,78	-23.606,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	129.901,96	120.525,17	6.081,70	-3.295,09
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	75.881,61	36.729,61	39.152,00	0,00
<b>Spese</b>	<b>412.758,45</b>	<b>274.569,93</b>	<b>111.286,48</b>	<b>-26.902,04</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi.

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.099.635,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.099.635,45

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

L'imposta di soggiorno e le eventuali altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	858.357,83	965.445,07	1.099.635,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

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

## 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15,05 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- la corrispondente riduzione del FCDE;

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

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Viene comunicato che è in corso la procedura per l'alienazione delle quote della "Sviluppo Turistico del Lago d'Iseo S.P.A." non solo del Comune di Zone ma anche di altri comuni con procedura unificata.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Ente non ha contenzioso in carico e non ha quindi ritenuto necessario effettuare accantonamenti al fondo spese e rischi futuri.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	6.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.300,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>9.200,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 9.715,50 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi

all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

<b>ENTRATE</b>						
	Competenza iniziale	Competenza definitiva	Competenza Accertamenti	Riscossioni su competenza	FPV	Maggiori o minori residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	749.000,00	757.000,00 101,07%	757.000,00 100,00%	646.158,85 85,36%	0,00 0,00%	0,00 0,00%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	160.641,00	135.641,00 84,44%	132.857,34 97,95%	74.882,50 56,36%	0,00 0,00%	-2.783,66 -2,05%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	448.920,12	463.705,11 103,29%	415.622,21 89,63%	239.449,39 57,61%	0,00 0,00%	-48.082,90 -10,37%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.671.004,59	1.237.555,93 33,71%	1.215.802,93 98,24%	585.899,88 48,19%	0,00 0,00%	-21.753,00 -1,76%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	700.000,00	467.352,51 66,76%	467.352,51 100,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00 100,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	-300.000,00 -100,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	930.000,00	980.000,00 105,38%	223.260,13 22,78%	223.209,76 99,98%	0,00 0,00%	-756.739,87 -77,22%
Avanzo di amministrazione	38.166,29	74.386,83 194,90%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	-74.386,83 -100,00%
Fondo pluriennale vincolato	984.384,47	984.384,47 100,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	-984.384,47 -100,00%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>7.982.116,47</b>	<b>5.400.025,85</b> 67,65%	<b>3.211.895,12</b> 59,48%	<b>1.769.600,38</b> 55,10%	<b>0,00</b> 0,00%	<b>-2.188.130,73</b> -40,52%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Gestione diretta
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canonici depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	50.331,97	38.965,83	29.905,28
Riscossione	50.331,97	37.855,83	29.905,28

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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



<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis e art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	381,20	408,80	4.319,23
riscossione	29,40	-	1.647,43
%riscossione	7,71	-	38,14

La percentuale di riscossione risulta molto bassa ma solo perché al 31/12 la maggior parte degli importi riscossi risultava ancora in giacenza sul conto corrente postale appositamente dedicato alle sanzioni del codice della strada. Per una migliore gestione, tale conto corrente postale è stato chiuso nel 2024. Alla data della presente relazione, è stato effettivamente riscosso oltre il 90% delle sanzioni 2023.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>Codice</i>	<i>ENTRATE</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
E.03.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.319,23
	<b>TOTALE ENTRATE ...</b>	<b>4.319,23</b>
	<i>di cui da sanzioni derivanti da violazione limiti di velocità da attribuire ad altri Enti (50% delle suddette sanzioni rilevate su strade non comunali)</i>	0,00
	<b>QUOTA VINCOLATA 50% ...</b>	<b>2.159,62</b>

<i>SPESE</i>	<i>ART. 40 Legge 29 luglio 2010, n. 120</i>	<i>% DI LEGGE</i>	<i>% EFFETTIVA</i>	<i>IMPEGNI</i>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica	lettera a)	minimo 25%	25%	539,91
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature	lettera b)	minimo 25%	25%	539,91
Finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale, interventi per la sicurezza	lettera c)	massimo 50%	50%	1.079,80
<b>TOTALE SPESE ...</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>2.159,62</b>

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.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	33.000,00	261,30
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	35.000,00	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>68.000,00</b>	<b>261,30</b>

Non è ancora stato riscosso nulla di quanto accertato in conto competenza poiché le cartelle di pagamento non sono ancora state emesse. L'Ente ha assunto una persona addetta alla riscossione.

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

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

### 3.5.2 Spese

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	215.974,95	297.734,27	81.759,32
102	imposte e tasse a carico ente	16.054,45	24.455,07	8.400,62
103	acquisto beni e servizi	422.666,55	609.460,13	186.793,58
104	trasferimenti correnti	131.475,05	140.589,16	9.114,11
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	14.407,42	12.768,28	-1.639,14
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110	altre spese correnti	29.295,08	35.746,57	6.451,49
<b>TOTALE</b>		<b>829.873,50</b>	<b>1.120.753,48</b>	<b>290.879,98</b>

In merito si osserva un aumento generalizzato della spesa corrente.

#### **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;

- 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;
- 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;
- 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.

Si ricorda che 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).

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

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

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

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**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	92.379,17	1.060.469,22	968.090,05
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-

205	Altre spese in conto capitale	9.705,10	160.912,96	151.207,86
	<b>TOTALE</b>	<b>102.084,27</b>	<b>1.221.382,18</b>	<b>1.119.297,91</b>

In merito si osserva un significativo aumento delle spese in conto capitale, connesso alle opere che l'Ente intende realizzare.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V (a zero) e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento. L'unica eccezione riguarda l'utilizzo di una quota pari al 10% del nuovo mutuo acceso nell'anno 2023, per l'estinzione anticipata parziale dei mutui in essere;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e ha acquisito la relativa attestazione da parte del responsabile dell'area amministrativa finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al

Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,24%	1,68%	1,88%	1,20%	1,12%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	656.360,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	107.502,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	333.214,48	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	1.097.077,56	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	109.707,76	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	12.768,28	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	96.939,48	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	12.768,28	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		1,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	249.096,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	75.108,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	467.352,51
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>641.340,50</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	339.468,42	287.990,67	249.096,77
Nuovi prestiti (+)	-	-	467.352,51
Prestiti rimborsati (-)	- 51.477,75	- 38.893,90	- 75.108,78
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>287.990,67</b>	<b>249.096,77</b>	<b>641.340,50</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.039	1.023	1.029
Debito medio per abitante	277,18	243,50	623,27

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	16.773,69	14.407,42	12.768,28
Quota capitale	51.477,75	38.893,90	75.108,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>68.251,44</b>	<b>53.301,32</b>	<b>87.877,06</b>

L'Organo di revisione richiama il proprio parere n. 15 del 20/11/2023 in merito all'accensione di un nuovo mutuo.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus per euro 10.637 da restituire in 4 anni a partire dall'annualità 2024 e fino all'annualità 2027, per euro 2.659,25 in ragione d'anno. Nell'allegato A/2 risultano vincolate le quote. L'Organo di revisione ha verificato che nei bilanci di previsione sono state applicate le quote da restituire. In bilancio è stato stanziato apposito capitolo 6950.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

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

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, 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.

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

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

### **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.639.236,34	12.221.268,09	417.968,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.634.857,05	1.706.837,40	928.019,65
D) RATEI E RISCONTI	-	2.486,72	- 2.486,72
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>15.274.093,39</b>	<b>13.930.592,21</b>	<b>1.343.501,18</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.608.163,27	6.467.253,92	140.909,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.915,50	13.600,00	5.315,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	1.406.404,07	638.424,27	767.979,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.240.610,55	6.811.314,02	429.296,53
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>15.274.093,39</b>	<b>13.930.592,21</b>	<b>1.343.501,18</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.337.774,44</b>	<b>984.384,47</b>	<b>353.389,97</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	2.051.487,56	0,00	2.051.487,56
Riserve	4.385.506,56	11.650,70	4.397.157,26
<i>b) da capitale</i>	0,00	107.438,72	107.438,72
<i>c) da permessi di costruire</i>	83.201,46	-21.960,82	61.240,64
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.302.305,10	-73.827,20	4.228.477,90
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	18.609,10	122.300,25	140.909,35
Risultati economici di esercizi precedenti	11.650,70	6.958,40	18.609,10
Riserve negative per beni disponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.467.253,92</b>	<b>140.909,35</b>	<b>6.608.163,27</b>



Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.305.479,55	1.204.814,99
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.537.426,46	1.353.540,33
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-231.946,91	-148.725,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-12.768,28	-14.407,42
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	410.079,61	201.617,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	165.364,42	38.485,06
Imposte	24.455,07	19.875,96
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>140.909,35</b>	<b>18.609,10</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



*Stefano Coduri*