

COMUNE DI GIANICO

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.ssa Giovanna Anastasia Prati
(documento firmato digitalmente)

VERBALE N. 7 DEL 18/04/2024

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. n. 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;

e

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 Gianico, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, 18 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giovanna Anastasia Prati

(documento firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Giovanna Anastasia Prati, Revisore Unico del Comune di Gianico, nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 26 del 31/08/2023 per il triennio 31/08/2023 - 31/08/2026;

- ♦ ricevuta in data 04/04/2024 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 04 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL), tenuto conto che l'ente **ha esercitato** l'opzione di non adottare la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL:

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239 comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. n. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto lo statuto dell'ente;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

RILEVATO

- ♦ che l'ente **non** è in dissesto;
- ♦ che l'ente **non** ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio 2023, fino al 31 agosto, le funzioni sono state svolte dal Revisore Unico dott. Michele Massimiliano De Toni;
- ♦ le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL.

Oltre alla variazione di assestamento generale di bilancio (deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31/07/2023) l'ente ha effettuato le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni Responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione **ha verificato** utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 in data 31/07/2023;
- che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 16 del 12/03/2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- che l'ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e risulta acquisito;
- che l'ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, e presentato in data 08/03/2024 la relazione di monitoraggio e di rendicontazione per il 2023 - servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità;
- che l'ente ha in corso di predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le seguenti rendicontazioni per il 2023:
 - ✓ 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.

Dopo la chiusura dell'esercizio 2023 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e **non** sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, **rileva e attesta** che:

- risultano emessi n. 2685 reversali e n. 1809 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente **non** ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, **coincidono** con il conto del Tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio.

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)	557.519,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	557.519,16

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

	2021	2022	2023
Fondo complessivo al 31/12	981.292,08	965.396,41	557.519,16
di cui cassa vincolata	147.096,90	385.458,88	451.100,96

Tempestività pagamenti

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 **ha rispettato** i tempi di pagamento;
- ♦ l'ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2023 è pari a giorni – 6,32.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2023					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		965.396,41			965.396,41
Entrate titolo 1.00	+	1.210.614,53	1.057.385,82	26.479,82	1.083.865,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	255.051,17	139.412,48	5.014,17	144.426,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	836.898,43	444.108,27	170.081,74	614.190,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.302.564,13	1.640.906,57	201.575,73	1.842.482,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.214.644,05	1.498.099,00	233.155,16	1.731.254,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	202.500,00	202.318,04	0,00	202.318,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.417.144,05	1.700.417,04	233.155,16	1.933.572,20
Differenza D (D=B-C)	=	-114.579,92	-59.510,47	-31.579,43	-91.089,90
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-114.579,92	-59.510,47	-31.579,43	-91.089,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.321.812,10	512.686,51	199.655,24	712.341,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	659.963,45	0,00	4.819,86	4.819,86
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	630.000,00	140.000,00	0,00	140.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	8.611.775,55	652.686,51	204.475,10	857.161,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	659.963,45	0,00	4.819,86	4.819,86
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	659.963,45	0,00	4.819,86	4.819,86
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	659.963,45	0,00	4.819,86	4.819,86
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	7.951.812,10	652.686,51	199.655,24	852.341,75
Spese Titolo 2.00	+	4.445.831,68	709.543,15	340.370,72	1.049.913,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	3.450,00	3.348,33	0,00	3.348,33
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.449.281,68	712.891,48	340.370,72	1.053.262,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.449.281,68	712.891,48	340.370,72	1.053.262,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	3.502.530,42	-60.204,97	-140.715,48	-200.920,45
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	630.000,00	140.000,00	0,00	140.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	630.000,00	140.000,00	0,00	140.000,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	800.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	800.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	587.466,98	346.000,94	2.272,39	348.273,33
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	622.935,39	306.565,16	22.394,93	328.960,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.347.841,95	-220.279,66	-187.597,59	557.519,16

Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	8.339.482,29
Impegni	3.233.692,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.105.789,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	963.276,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.496.114,06
SALDO FPV	-4.532.837,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	800,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.705,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	79.670,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.765,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.105.789,85
SALDO FPV	-4.532.837,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.765,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	242.815,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	152.347,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	993.881,15

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	41.074,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.016.717,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.749.973,59
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		74.500,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.850,12
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	202.318,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		71.649,58
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	96.316,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.047,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		174.014,52
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	2.783,51
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.632,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		103.598,76
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	20.912,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		82.686,63

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	146.498,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	922.202,19
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	5.976.029,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.047,98
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	140.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	791.317,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.462.263,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.348,33
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		641.753,02
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	800,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	612.332,68
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.620,34
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-728,74
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		29.349,08

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	140.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	140.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		815.767,54
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	3.583,51
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	679.964,93
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		132.219,10
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	20.183,39
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		112.035,71

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. n. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione **ha verificato** con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	41.074,10	33.850,12
FPV di parte capitale	922.202,19	5.462.263,94
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione **ha verificato e attesta** che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo** di euro **993.881,15** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				965.396,41
RISCOSSIONI	(+)	408.323,22	2.639.594,02	3.047.917,24
PAGAMENTI	(-)	595.920,81	2.859.873,68	3.455.794,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			557.519,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			557.519,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	665.726,72	5.699.888,27	6.365.614,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.320,18	373.818,76	433.138,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			33.850,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.462.263,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			993.881,15
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				81.496,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				5.000,00
Altri accantonamenti				50.870,56
Totale parte accantonata (B)				137.367,51
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				8.091,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				616.315,98
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				66.471,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				44.006,84
Altri vincoli da specificare				2.858,76
Totale parte vincolata (C)				737.744,68
Totale parte destinata agli investimenti (D)				35.988,05
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				82.780,91
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	350.053,77	395.163,21	993.881,15
di cui:			
Parte accantonata (B)	85.468,95	113.600,61	137.367,51
Parte vincolata (C)	98.397,40	41.364,77	737.744,68
Parte destinata agli investimenti (D)	29.888,50	71.180,10	35.988,05
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	136.298,92	169.017,73	82.780,91

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. n. 118/2011 e s.m.i. non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione **ha verificato** il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 del TUEL oltre che da quanto previsto dall'art. 187 comma 3-bis del TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

c) il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi tenendo conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Risultato di amministrazione (A)	993.881,15
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	81.496,95
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	5.000,00
Altri accantonamenti	50.870,56
Totale parte accantonata (B)	137.367,51
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.091,62
Vincoli derivanti da trasferimenti	616.315,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	66.471,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	44.006,84
Altri vincoli	2.858,76
Totale parte vincolata (C)	737.744,68
Parte destinata agli investimenti	35.988,05
Totale parte destinata agli investimenti (D)	35.988,05
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)	82.780,91

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del FCDE l'ente ha utilizzato il:

▪ **Metodo ordinario**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 81.496,95.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di Revisione **raccomanda** di tenere costantemente monitorata la situazione.

Fondo perdite società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che **non** sono state accantonate somme in quanto non sussistono perdite per le società partecipate.

Fondo anticipazioni 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.

L'Organo di Revisione dà atto che **non** si è ritenuto accantonare apposito fondo.

Altri accantonamenti

Negli "Altri accantonamenti", ammontanti complessivamente ad euro 50.870,56, sono compresi i seguenti:

- Rinnovi contrattuali del personale dipendente euro 24.621,25
- Fondo indennità di fine mandato del Sindaco euro 4.689,37

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 di Giunta Comunale n. 16 del 12/03/2024 munito del parere dell'Organo di Revisione (verbale n. 4 del 11/03/2024).

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.

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 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.

E' **stata verificata** 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.

Il dettaglio dei residui attivi e passivi è il seguente:

RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	7.652,62	31.892,17	98.844,64	138.389,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	427,00	106.915,68	107.342,68
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	542,00	3.004,94	170.050,34	173.597,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	485.064,98	111.999,42	5.183.343,45	5.780.407,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	25.143,59	0,00	0,00	140.000,00	165.143,59
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	734,16	734,16
Totale	0,00	0,00	25.143,59	493.259,60	147.323,53	5.699.888,27	6.365.614,99

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	7.541,95	6.300,00	7.169,19	2.216,46	6.445,95	251.874,59	281.548,14
Titolo 2	600,00	0,00	10.625,00	2.499,54	0,00	81.774,23	95.498,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.300,27	984,91	670,00	634,91	3.332,00	40.169,94	56.092,03
Totale	18.442,22	7.284,91	18.464,19	5.350,91	9.777,95	373.818,76	433.138,94

L'Organo di Revisione **raccomanda** un costante monitoraggio nel corso dell'anno 2024 dei residui attivi e passivi, al fine di essere sempre aggiornati sulle ragioni del loro mantenimento e sullo stato di riscossione/pagamento.

ANALISI DELLE ENTRATE

L'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione ed andamento della riscossione in conto residui è riportata per le seguenti entrate:

RECUPERO EVASIONE TRIBUTI LOCALI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione ICI-IMU e TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi 1/1/2023	57.463,15	
Residui riscossi nel 2023	8.986,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-24.144,92	
Residui al 31/12/2023	24.331,57	42,34%
Residui della competenza	10.460,26	
Residui totali	34.791,83	

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi 1/1/2023	1.483,73	
Residui riscossi nel 2023	1.483,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	52.486,29	
Residui totali	52.486,29	

TARI

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

	Importo	%
Residui attivi 1/1/2023	40.534,61	
Residui riscossi nel 2023	15.976,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.345,00	
Residui al 31/12/2023	15.213,22	37,53%
Residui della competenza	35.898,09	
Residui totali	51.111,31	

CONTRIBUTI PERMESSI DI COSTRUIRE

Gli accertamenti e le riscossioni per i permessi di costruire nel 2023 sono stati i seguenti:

Contributi permessi costruire	TOTALE	di cui destinati alla corrente parte	di cui destinati a spese investimento di
Accertamento	18.041,62	6.047,98	11.993,64
Riscossione	18.041,62	6.047,98	11.993,64

Gli accertamenti e le riscossioni negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi costruire	2022	2023
Accertamento	21.514,89	18.041,62
Riscossione	21.514,89	18.041,62

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

(artt. 142 e 208 del D.lgs. n. 285/1992)

Gli accertamenti e le riscossioni negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni da Codice della Strada	2022	2023
Accertamento	7.678,80	6.155,30
Riscossione	7.678,80	6.155,30

ANALISI DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

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

Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	291.098,43	292.597,44	1.499,01
102 imposte e tasse a carico ente	23.919,88	23.564,56	- 355,32
103 acquisto beni e servizi	939.999,34	998.526,16	58.526,82
104 trasferimenti correnti	171.225,75	207.634,93	36.409,18
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	38.711,90	77.316,62	38.604,72
108 altre spese per redditi di capital	30.763,37	31.643,38	880,01
109 rimborsi e poste correttive entrate	22.752,56	41.938,28	19.185,72
110 altre spese correnti	65.443,43	76.752,22	11.308,79
TOTALE	1.583.914,66	1.749.973,59	166.058,93

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 **ha rispettato**:

- i vincoli disposti dall'art. 3 comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge n. 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. n. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 40 del D.lgs. n. 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. n. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Ai sensi del comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296/2006 gli enti sottoposti ai vincoli del patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione della spesa di personale. Tale limite, come disposto dal D.L. n. 90/2014, è determinato dalla media triennale 2011/2013 ed è pari ad euro 324.202,47.

La spesa di personale nell'anno 2023, ammontante ad euro 284.644,48, **rientra** pertanto nei limiti di cui all'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006.

La spesa di personale per lavoro flessibile nel 2023 è stata di euro 12.038,77 e, pertanto, **rispetta** il limite del 2009, ai sensi dell'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010, che ammonta ad euro 15.528,11.

L'Organo di Revisione **ha rilasciato** il parere favorevole sull'accordo decentrato integrativo (verbale n. 4 del 21/11/2023).

Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Partenariato pubblico/privato

L'illuminazione pubblica è affidata alla società partecipata Valle Camonica Servizi s.r.l., con affidamento in house, contratto di partenariato pubblico-privato, della durata dal 01/05/2018 al 30/04/2033, dietro corresponsione di canone trimestrale.

Nell'esercizio 2023 al cap. 108233 risulta impegnata la somma di euro 103.097,52.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201 Tributi in c/capitale a carico ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	888.171,11	785.253,47	- 102.917,64
203 Contributi agli investimenti	3.771,82	6.063,91	2.292,09
204 Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	891.942,93	791.317,38	- 100.625,55

L'Organo di Revisione **ha verificato** che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 del TUEL.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione **ha verificato** il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147, della Legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge n. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di Revisione **ha verificato** il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importo superiore a 5.000 euro riferiti a spese per studi ed incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, della Legge n. 266/2005).

L'Organo di Revisione **ha verificato** il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza che per il 2023 ammontano ad euro 701,90. Il prospetto delle spese di rappresentanza deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e deve essere pubblicato sul sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.079.233,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	187.072,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	716.049,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	1.982.356,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	198.235,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	77.316,62	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	3.263,34	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	124.182,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	74.053,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,74%

Nella seguente tabella è riportato il debito complessivo:

Debito complessivo				
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022		+		2.177.163,20
2) Rimborsi effettuati nel 2023		-		202.318,04
3) Debito contratto nel 2023		+		140.000,00
TOTALE DEBITO AL 31/12/2023		=		2.114.845,16

Il totale debito al 31/12/2023 è costituito da:

- prestiti obbligazionari per euro 1.229.636,88
- mutui per euro 885.208,28

L'ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.616.974,89	€ 2.376.609,67	€ 2.177.163,20
Nuovi prestiti (+)			€ 140.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 240.365,22	€ 199.446,47	€ 202.318,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.376.609,67	€ 2.177.163,20	€ 2.114.845,16
Nr. Abitanti al 31/12	2121	2127	2107
Debito medio per abitante	1.120,51	1.023,58	1.003,72

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	41.147,30	38.711,90	77.316,62
Quota capitale	240.365,22	199.446,47	202.318,04
Totale fine anno	281.512,52	238.158,37	279.634,66

Strumenti di finanza derivata

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

Concessione di garanzie

L'ente **non** ha in essere garanzie a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Revisione **ha accertato** 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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2023 rispetta n. 6 parametri su n. 8 totali e, pertanto, **non** è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie, come risulta dal prospetto allegato al rendiconto.

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 D.M. 8 febbraio 2024 (Allegato C), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'ente risulta assegnatario di ristori non utilizzati al 31/12/2022 per euro 1.643,00 (Allegato E). L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'ente in sede di rendiconto 2023 ha provveduto ad adeguare i vincoli derivanti da trasferimenti per euro 1.643,00, ai sensi del D.M. 8 febbraio 2024.

PNRR E PNC

L'Organo di Revisione ha preso atto dei progetti finanziati con il PNRR.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **non** si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel **rispetto** delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della Legge n. 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 D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118), come modificato dal D.M. 01/08/2019 e dal D.M. 07/09/2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1** (risultato di competenza): **euro 815.767,54**
- **W2** (equilibrio di bilancio): **euro 132.219,10**
- **W3** (equilibrio complessivo): **euro 112.035,71**

DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2023 **non** ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica dei 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. n. 118/2011, dà atto che non ha potuto procedere alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, in quanto questi ultimi non hanno ancora fatto pervenire all'ente i dati contabili, non avendo al momento approvato i bilanci dell'esercizio 2023.

L'Organo di Revisione provvederà appena possibile alla certificazione dei crediti/debiti.

Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente **ha provveduto** in data 28/12/2023 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 alla revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 del D.lgs. n. 175/2016 e s.m.i.

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.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.224.890,12	16.508.820,03	716.070,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.841.960,20	2.015.337,73	4.826.622,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.066.850,32	18.524.157,76	5.542.692,56
A) PATRIMONIO NETTO	17.940.320,06	12.702.038,71	5.238.281,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	55.870,56	32.757,17	23.113,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.547.984,10	2.912.074,87	-364.090,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.522.675,60	2.877.287,01	645.388,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.066.850,32	18.524.157,76	5.542.692,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha predisposto** la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1.

La relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, ed

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Iseo, 18 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giovanna Anastasia Prati

(documento firmato digitalmente)