

**COMUNE DI CORTENO GOLGI**

*Provincia di Brescia*

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2023**

**IL REVISORE UNICO**

**DOTT. FEDERICO GUERRIERO**

**Comune di Corteno Golgi  
Provincia di Brescia**

**Verbale n. 4 del 17 aprile 2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il Revisore unico, nominato con nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 19 maggio 2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023.

Il Revisore, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dalle verifiche di cassa trimestrali dalla numero 1 alla numero 4, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente .

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Varese, li 17 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned below the text 'IL REVISORE UNICO'.

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore Unico;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 05.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) conto del bilancio;
  - b) 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;

### 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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, nell'anno 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 6</b>
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. 3

- ◆ 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. 1.904 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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, 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 e 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale 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 1.284.993,78

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 950.077,64	€ 1.145.357,31	€ 1.284.993,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.102,16	€ 20.472,80	€ 20.606,55
Parte vincolata (C)	€ 157.117,00	€ -	€ 213.117,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 150.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 623.858,48	€ 924.884,51	€ 851.270,23

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto a vincolare risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, come da risultanze della "Certificazione relativa all'utilizzo dell'incremento del fondo per le indennità di sindaci metropolitani, sindaci, vicesindaci, assessori e presidenti del consiglio comunale dei comuni delle Regioni a statuto ordinario".

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 563.000,00	€ 563.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -			€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 200.000,00									€ 200.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 352.357,31	€ 331.884,51	€ 12.000,00	€ -	€ 6.472,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.145.357,31	€ 824.884,51	€ 12.000,00	€ -	€ 6.472,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200.000,00

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>	€ 1.685.552,62
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 10.077.210,31
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 11.632.632,28
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.555.421,97
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 973,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.479,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.505,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.685.552,62
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.555.421,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.505,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 793.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 352.357,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.284.993,78

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>795.878,31</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.006,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>767.872,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	232,44
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>767.639,87</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	-	<b>665.747,66</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>665.747,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>665.747,66</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>130.130,65</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		28.006,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>102.124,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		232,44
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>101.892,21</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.

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi W1 e W2 sono positivi.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	81.145,08	90.541,29
FPV di parte capitale	9.996.065,23	11.542.090,99
FPV per partite finanziarie	-	-
<b>FPV</b>	<b>10.077.210,31</b>	<b>11.632.632,28</b>

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



	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	91.517,52	81.145,08	90.541,29
- 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 *	91.517,52	81.145,08	90.541,29
- 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	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.847,89
Incarichi a legali	55.693,40
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>90.541,29</b>

\*\* specificare

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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.080.010,33	€ 9.996.065,23	€ 11.542.090,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.080.010,33	€ 6.037.612,71	€ 8.181.484,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 3.958.452,52	€ 3.360.606,41
- 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 19 del 05/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 03/04/2024).

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 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	€ 9.448.324,79	€ 940.287,96	€ 8.507.062,93	-€ 973,90
Residui passivi	€ 1.834.211,77	€ 1.328.486,41	€ 495.245,64	-€ 10.479,72

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 468,08	€ 9.307,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 505,82	€ 1.022,11
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 150,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 973,90	€ 10.479,72

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I					623,00	509.692,22	510.315,22
Titolo II		587,00				5.917,14	6.504,14
Titolo III	379,73			4.370,05	35.240,93	460.763,13	500.753,84
Titolo IV	491.642,73	676.716,84	685.736,32	2.050.000,00	4.561.766,33	2.643.808,00	11.109.670,22
Titolo V							-
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX						1.567,16	1.567,16
<b>Totali</b>	<b>492.022,46</b>	<b>677.303,84</b>	<b>685.736,32</b>	<b>2.054.370,05</b>	<b>4.597.630,26</b>	<b>3.621.747,65</b>	<b>12.128.810,58</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	123.302,91	1.586,00	28.944,02	54.534,25	38.503,41	436.153,88	683.024,47
Titolo II	26.774,87		26.738,43	16.779,44	38.188,83	610.896,59	719.378,16
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	69.338,59	65.825,38	489,50	3.960,00	280,01	114.065,90	253.959,38
<b>Totali</b>	<b>219.416,37</b>	<b>67.411,38</b>	<b>56.171,95</b>	<b>75.273,69</b>	<b>76.972,25</b>	<b>1.161.116,37</b>	<b>1.656.362,01</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	-	25.168,74	332.618,32	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	25.168,74		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	100,00		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	26.641,52	19.607,88	19.593,42	17.589,41	90.038,61	103.052,79	125.283,70	5.770,41
	Riscosso c/residui al 31.12	18.641,91	19.607,88	19.593,42	17.589,41	77.580,84	102.265,80		
	Percentuale di riscossione	69,97	100,00	100,00	100,00	86,16	99,24		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	2.122,95	1.000,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	2.122,95	1.000,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	100,00	100,00		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	63.387,32	33.425,72	99.068,86	36.999,71	59.792,41	56.077,13	35.151,32	1.630,90
	Riscosso c/residui al 31.12	63.010,28	66.425,72	90.312,14	30.760,26	58.562,87	55.773,04		
	Percentuale di riscossione	99,41	198,73	91,16	83,14	97,94	99,46		

## 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)	€ 2.445.177,49
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.445.177,49

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.017.567,58	€ 3.608.454,60	€ 2.445.177,49
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha richiesto anticipazione di tesoreria e non ha gestito cassa vincolata.

#### 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 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 - 18,73 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non risulta avere stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.



### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.401,31

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso; l'Ente ha dichiarato di non essere coinvolto in contenziosi.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.772,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,44
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.805,24</b>

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per 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 Euro 5.400 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:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.992.500,00	2.953.536,00	2.993.741,07	100,04	101,36
Titolo 2	94.050,00	163.338,18	170.307,75	181,08	104,27
Titolo 3	845.790,00	850.790,00	634.433,78	75,01	74,57
Titolo 4	659.000,00	2.896.164,00	2.572.024,58	390,29	88,81
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.591.340,00</b>	<b>6.863.828,18</b>	<b>6.370.507,18</b>	<b>138,75</b>	<b>92,81</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.982.500,00	3.029.800,00	3.117.689,46	104,53	102,90
Titolo 2	111.350,00	171.482,00	177.672,67	159,56	103,61
Titolo 3	864.840,00	932.340,00	813.988,61	94,12	87,31
Titolo 4	5.830.000,00	8.875.012,00	6.159.464,46	105,65	69,40
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>9.788.690,00</b>	<b>13.008.634,00</b>	<b>10.268.815,20</b>	<b>104,90</b>	<b>78,94</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.022.500,00	3.288.255,00	3.089.878,07	102,23	93,97
Titolo 2	116.050,00	159.450,00	144.152,66	124,22	90,41
Titolo 3	900.240,00	1.241.507,00	1.084.439,37	120,46	87,35
Titolo 4	6.482.600,00	6.913.580,00	3.035.430,89	46,82	43,91
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>10.521.390,00</b>	<b>11.602.792,00</b>	<b>7.353.900,99</b>	<b>69,89</b>	<b>63,38</b>

Si evidenzia che la media generale dell'anno 2023 è influenzata dalla percentuale relativa agli accertamenti relativi al titolo IV. Gli altri titoli presentano accertamenti superiori rispetto alle previsioni iniziali.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:



<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Sanzioni per violazioni	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 2.427.042,64, sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente.

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

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 74.829,08	€ 116.828,30	€ 344.495,59
Riscossione	€ 74.829,08	€ 116.828,30	€ 344.495,59

Non sono stati destinati proventi del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

L'Ente non ha effettuato accertamenti in merito a sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 40.198,84, sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente.

### **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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:



	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Esercizio 2023
Recupero evasione IMU	€ 134.686,18	€ 134.686,18	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 134.686,18</b>	<b>€ 134.686,18</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.682.340,00	3.889.222,42	3.384.476,07	91,91	87,02
<b>Titolo 2</b>	689.000,00	8.801.737,43	8.205.747,89	1.190,96	93,23
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.371.340,00</b>	<b>12.690.959,85</b>	<b>11.590.223,96</b>	<b>265,14</b>	<b>91,33</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.814.690,00	4.203.239,52	3.508.843,87	91,98	83,48
<b>Titolo 2</b>	7.215.000,00	17.115.784,33	12.594.342,24	174,56	73,58
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>11.029.690,00</b>	<b>21.319.023,85</b>	<b>16.103.186,11</b>	<b>146,00</b>	<b>75,53</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.871.490,00	4.172.135,08	3.355.305,73	86,67	80,42
<b>Titolo 2</b>	6.537.900,00	18.188.867,23	13.743.537,20	210,21	75,56
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>10.409.390,00</b>	<b>22.361.002,31</b>	<b>17.098.842,93</b>	<b>164,26</b>	<b>76,47</b>

Si evidenzia che la media generale dell'anno 2023 è influenzata dalla percentuale relativa agli impegni relativi al titolo II, parallelamente a quanto evidenziato con riferimento al titolo IV delle entrate; le previsioni inerenti il titolo I risultano sostanzialmente attendibili.

#### 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	348.756,30	361.830,09	13.073,79
102 imposte e tasse a carico ente	32.084,01	33.256,15	1.172,14
103 acquisto beni e servizi	1.572.057,02	1.552.531,92	- 19.525,10
104 trasferimenti correnti	1.351.024,29	1.301.079,53	- 49.944,76
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	29.142,84	24.841,41	- 4.301,43
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	6.052,24	6.900,00	847,76
110 altre spese correnti	88.582,09	74.866,63	- 13.715,46
<b>TOTALE</b>	<b>3.427.698,79</b>	<b>3.355.305,73</b>	<b>- 72.393,06</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 470.456,68;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 ,per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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.

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	435.117,64	361.830,09
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	35.339,04	29.043,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione di Segreteria		40.508,14
Altre spese: Convenzione Ragioneria		14.310,97
Altre spese: da specificare .....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>470.456,68</b>	<b>445.692,59</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>470.456,68</b>	<b>445.692,59</b>

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere n. 10/2023 sull'accordo decentrato integrativo e conseguente costituzione del fondo per il salario accessorio.

### 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	984.335,16	474.979,49	- 509.355,67
203 Contributi agli investimenti	92.281,63	218.803,95	126.522,32
204 Altri trasferimenti in conto capitale		46.293,42	46.293,42
205 Altre spese in conto capitale	1.521.660,22	1.461.369,35	- 60.290,87
<b>TOTALE</b>	<b>2.598.277,01</b>	<b>2.201.446,21</b>	<b>- 396.830,80</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'anno 2023 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1,

TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

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

2021	2022	2023
0,90%	0,75%	0,80%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.993.741,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 170.307,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 634.433,78	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 3.798.482,60	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 379.848,26	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 24.841,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 355.006,85	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 24.841,41	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		65,40%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	657.019,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	111.596,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>545.423,15</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 919.094,09	€ 770.749,36	€ 657.019,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 148.344,73	-€ 113.729,78	-€ 111.596,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 770.749,36</b>	<b>€ 657.019,58</b>	<b>€ 545.423,15</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.917,00	1.906,00	1.904,00
Debito medio per abitante	402,06	344,71	286,46

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	€ 34.865,45	€ 29.142,84	€ 24.841,41
Quota capitale	€ 148.344,73	€ 113.729,78	€ 111.596,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 183.210,18</b>	<b>€ 142.872,62</b>	<b>€ 136.437,84</b>

L'Ente nell'anno 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus per Euro 28.006.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse specificamente vincolate nel rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione; il documento è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 35 in data 13 dicembre 2023.

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.

### 6.2 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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo; è stata redatta la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021.

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	0,00	21.547.684,73	-21.547.684,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	13.052.939,39	-13.052.939,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>0,00</b>	<b>34.600.624,12</b>	<b>-34.600.624,12</b>
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	33.044.165,52	-33.044.165,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	1.556.458,60	-1.556.458,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>0,00</b>	<b>34.600.624,12</b>	<b>-34.600.624,12</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha comunicato alla Corte dei Conti l'elenco interventi PNRR in data 31/07/2023; ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

## **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,
- 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.

Il Revisore Unico

