

COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO

Provincia di Brescia

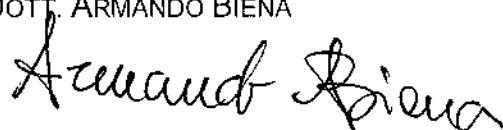
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ARMANDO BIENA



Comune di
Organo di revisione

Verbale n. 9 del 29/04/2024

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;

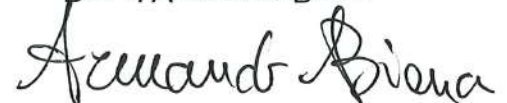
presenta

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 Savio dell'Adamello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, lì 29/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT. ARMANDO BIENA



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Armando Biena **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare:

◆ ricevuta in data 22/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 04/04/2024, 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) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

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 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:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4

◆ 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. 788 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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;

- 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;

- 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;

- 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 891.622,22.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.469.591,85	€ 1.025.964,26	€ 891.622,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 208.831,57	€ 206.112,14	€ 203.726,92



Parte vincolata (C)	€ 732.319,73	€ 79.445,39	€ 343.708,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 112.865,59	€ 112.915,82	€ 112.915,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 415.574,96	€ 627.490,91	€ 231.271,18

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 543.952,34	€ 543.952,34								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 24.116,23	€ 24.116,23								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 527,63					€ -	€ 527,63	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 397.945,72	€ -	€ 66.912,00	€ 116.984,00	€ 22.216,14	€ 54.553,10	€ 9.364,66	€ -	€ 15.000,00	€ 112.915,82
Valore monetario della parte	€ 966.541,92	€ 568.068,57	€ 66.912,00	€ 116.984,00	€ 22.216,14	€ 54.553,10	€ 9.892,29	€ -	€ 15.000,00	€ 112.915,82

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 20.389,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.177.940,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 864.794,65
SALDO FPV	€ 313.146,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 456.454,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 29.355,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 427.098,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 20.389,29
SALDO FPV	€ 313.146,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 427.098,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 568.596,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 457.368,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 891.622,22

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		256.754,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.620,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.886,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		170.247,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-26.005,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		196.253,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		604.599,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	229.017,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		375.581,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		375.581,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		861.353,02

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.620,00
Risorse vincolate nel bilancio		291.903,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		545.829,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-26.005,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		571.834,65

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): € 861.353,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 545.829,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 571.834,65

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

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

- 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 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	€ 32.548,94	€ 57.132,30
FPV di parte capitale	€ 1.145.391,82	€ 807.662,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.512,51	€ 32.548,94	€ 57.132,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	15.804,88

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 25.464,81	€ 27.445,50	€ 37.093,28
- 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	€ 3.047,70	€ 5.103,44	€ 4.234,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	39.229,80
Trasferimenti correnti	20,11
Incarichi a legali	1.903,20
Altri incarichi	174,31
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	15.804,88



"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	57.132,30

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 257.647,90	€ 1.145.391,82	€ 807.662,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 49.970,00	€ 851.833,16	€ 220.554,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 150.208,00	€ 183.400,38	€ 521.948,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 57.469,90	€ 110.158,28	€ 65.158,67

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. 27 del 04/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.320.706,76	€ 786.713,60	€ 1.077.538,98	-€ 456.454,18
Residui passivi	€ 1.928.466,66	€ 1.410.634,82	€ 488.476,52	-€ 29.355,32

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	€ 5.255,36	€ 7.208,64
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	€ 451.192,01	€ 22.146,68
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	€ 6,81	-
MINORI RESIDUI	€ 456.454,18	€ 29.355,32

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:

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

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	€ -	€ 243,36	€ -	€ 18,29	€ 20.402,09	€ 72.317,93	€ 92.981,67
Titolo II	€ 17.826,76	€ 890,70	€ -	€ -	€ 8.780,00	€ 34.571,56	€ 62.069,02
Titolo III	€ 30.984,23	€ 2.135,45	€ 13.999,26	€ 2.161,04	€ 5.841,43	€ 383.394,77	€ 438.516,18
Titolo IV	€ 33.309,39	€ 584.718,67	€ 100.000,00	€ -	€ 255.577,93	€ 649.632,00	€ 1.623.237,99
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 650,38	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.470,12	€ 2.120,50
Totali	€ 82.770,76	€ 587.988,18	€ 113.999,26	€ 2.179,33	€ 290.601,45	€ 1.141.386,38	€ 2.218.925,36

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 102.511,37	€ 11.262,91	€ 4.143,17	€ 6.238,76	€ 48.725,62	€ 468.429,82	€ 641.311,65
Titolo II	€ 3.309,39	€ -	€ 255.697,92	€ -	€ 37.400,94	€ 428.211,14	€ 724.619,39
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.475,91	€ 4.475,91

Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 18.446,58	€ -	€ -	€ 64,93	€ 674,93	€ 80.946,25	€ 100.132,69
Totali	€ 124.267,34	€ 11.262,91	€ 259.841,09	€ 6.303,69	€ 86.801,49	€ 982.063,12	€ 1.470.539,64

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	201,24	39.135,21	72.285,93	92.660,02	20.916,14
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	82,11	17.698,62	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	40,80	45,22	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	74,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi lampade votive	Residui iniziali	1.014,82	170,80	183,00	231,82	8.700,00	8.700,00	10.524,04	2.085,85
	Riscosso c/residui al 31.12	12,20	24,40	48,80	61,00	8.133,20	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,20	14,29	26,67	26,31	93,49	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	459,36	0,00	0,00	0,00	0,00	2.153,44	2.153,44	459,36

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	5.788,68	1.143,25	1.268,14	1.077,88	39.000,00	39.000,00	48.612,91	10.648,28
	Riscosso c/residui al 31.12	188,33	261,54	319,66	319,66	37.195,42	0,00		
	Percentuale di riscossione	3,25	22,88	25,21	29,66	95,37	0		
Proventi fognatura	Residui iniziali	6.016,42	1.101,64	1.238,78	1.045,56	34.600,00	34.600,00	44.306,42	10.944,75
	Riscosso c/residui al 31.12	102,71	261,54	319,66	319,66	32.597,21	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,71	23,74	25,80	30,57	94,21	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	2.594,33	375,09	443,30	340,98	19.000,00	19.000,00	22.916,30	4.479,95
	Riscosso c/residui al 31.12	34,10	170,50	204,60	170,50	18.025,21	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,31	45,46	46,15	50,00	94,87	0		
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,87	62,87	62,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		

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)	€ 1.008.031,15
- 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)	€ 1.008.031,15

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.160.437,33	€ 1.811.664,92	€ 1.008.031,15
di cui cassa vincolata	€ 415.979,35	€ 414.010,83	€ 352.675,80

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8,14 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 e che ammonta ad euro 214,59;

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 64.676,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.604,77, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.445,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.016,22
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.462,15

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di 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 € 5.000 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	613.550,00	769.608,00	790.797,80	128,89	102,75
Titolo 2	78.675,00	75.207,00	72.855,31	92,60	96,87
Titolo 3	1.297.805,00	1.573.310,69	1.477.938,44	113,88	93,94
Titolo 4	1.559.270,00	2.736.980,18	1.229.311,23	78,84	44,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.549.300,00	5.155.105,87	3.570.902,78	100,61	69,27

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	545.100,00	599.938,12	584.003,96	107,14	97,34
Titolo 2	77.707,00	217.471,96	209.549,98	269,67	96,36
Titolo 3	1.697.889,00	1.831.585,31	1.616.086,97	95,18	88,23
Titolo 4	764.899,00	3.201.820,69	1.474.545,22	192,78	46,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.085.595,00	5.850.816,08	3.884.186,13	125,88	66,39

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	561.000,00	511.971,61	504.912,34	90,00	98,62
Titolo 2	254.127,00	366.593,47	306.459,80	120,59	83,60
Titolo 3	1.840.828,88	1.659.766,36	1.413.228,74	76,77	85,15
Titolo 4	817.226,00	3.541.099,75	1.617.100,15	197,88	45,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.473.181,88	6.079.431,19	3.841.701,03	110,61	63,19

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES		X
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

Proventi acquedotto	X	X
Proventi fognatura	X	X
Proventi canoni depurazione	X	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Il Servizio Rifiuti è gestito dall'Unione di Comuni della Val Savioere.

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	1.548,00	18.538,21	7.794,57
Riscossione	1.548,00	18.538,21	7.731,70

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Gestite direttamente dall'Unione dei Comuni della Val Savioere.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **in linea con** quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 27.397,06	€ 27.303,45	€ 7.000,00	€ 19.776,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 74,80	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 27.397,06	€ 27.378,25	€ 7.000,00	€ 19.776,37

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 28.703,17	
Residui riscossi nel 2023	€ 8.267,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 562,50	
Residui al 31/12/2023	€ 19.872,99	69,24%
Residui della competenza	€ 93,61	
Residui totali	€ 19.966,60	
FCDE al 31/12/2023	€ 19.776,37	99,05%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.889.456,00	2.296.689,32	1.825.549,73	96,62	79,49
Titolo 2	1.744.270,00	3.370.603,65	1.178.235,92	67,55	34,96
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.633.726,00	5.667.292,97	3.003.785,65	82,66	53,00

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.034.557,00	2.880.379,58	2.592.625,78	127,43	90,01
Titolo 2	1.586.899,00	4.428.818,59	1.286.309,38	81,06	29,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.621.456,00	7.309.198,17	3.878.935,16	107,11	53,07

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.462.377,00	2.328.504,15	1.816.435,08	73,77	78,01
Titolo 2	1.197.362,00	5.692.282,00	1.966.274,84	164,22	34,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	3.659.739,00	8.020.786,15	3.782.709,92	103,36	47,16
--------	--------------	--------------	--------------	--------	-------

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	€ 278.433,82	€ 292.638,12	14.204,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 42.779,44	€ 42.572,00	-207,44
103	acquisto beni e servizi	€ 1.600.695,36	€ 684.266,53	-916.428,83
104	trasferimenti correnti	€ 566.265,86	€ 669.177,67	102.911,81
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 23.703,68	€ 24.129,46	425,78
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.814,50	€ 50.515,37	29.700,87
110	altre spese correnti	€ 59.933,12	€ 53.135,93	-6.797,19
TOTALE		€ 2.592.625,78	€ 1.816.435,08	-776.190,70

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 del 2008;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.



	Valore tetto massimo dopo suddivisione Unione	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101		€ 266.447,55
Spese macroaggregato 103 (N.1 TIROCINIO)		€ 3.164,75
Irap macroaggregato 102		€ 19.065,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare fpv 2023 Salario Accessorio		€ 44.775,02
Totale spese di personale (A)	€ 231.500,00	€ 333.452,77
(-) Componenti escluse (B) fpv 2022 salario accessorio + straordinari elettorali+categorie protette		€ 56.427,91
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 61.588,23
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 231.500,00	€ 215.436,63

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.231.735,98	€ 1.952.625,72	720.889,74
203 Contributi agli investimenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 44.573,40	€ 3.649,12	-40.924,28
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 1.286.309,38	€ 1.966.274,84	679.965,46

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 557.587,63; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			

- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa opere di somma urgenza	€ 256.612,26	€ -	€ 557.587,63
Totale	€ 256.612,26	€ -	€ 557.587,63

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 **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 790.797,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 72.855,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.477.938,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.341.591,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 234.159,16	
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(1)	€ 55.773,77	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 178.385,39	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	55.773,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			2,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	652.994,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	79.380,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	573.613,72

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 824.594,97	€ 730.943,43	€ 652.994,12
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 93.651,54	-€ 77.949,31	-€ 79.380,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 730.943,43	€ 652.994,12	€ 573.613,72
Nr. Abitanti al 31/12	805,00	797,00	785,00
Debito medio per abitante	908,00	819,32	730,72

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 64.522,42	€ 58.606,54	€ 55.773,77
Quota capitale	€ 93.651,54	€ 77.949,31	€ 79.380,40
Totale fine anno	€ 158.173,96	€ 136.555,85	€ 135.154,17

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

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

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 alcuni 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, non **recano** l'asseverazione anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Si rimanda, pertanto, ad una successiva verifica integrativa l'analisi della documentazione asseverata dall'organo di revisione delle partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.940.273,65	23.235.553,61	704.720,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.164.989,03	4.065.459,68	-900.470,65
D) RATEI E RISCONTI	178,22	0,00	178,22
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.105.440,90	27.301.013,29	-195.572,39
A) PATRIMONIO NETTO	21.600.409,76	21.422.876,13	177.533,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	139.050,92	139.200,14	-149,22
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.044.153,36	2.581.460,78	-537.307,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.321.826,86	3.157.476,24	164.350,62

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.105.440,90	27.301.013,29	-195.572,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	864.794,65	1.177.940,76	-313.146,11

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.154.249,36
Fondo svalutazione crediti	+	€ 64.676,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.218.925,36
		€ 2.218.925,36

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

Debiti	+	€ 2.044.153,36
Debiti da finanziamento	-	€ 573.613,72
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.470.539,64
		€ 1.470.539,64

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato lo stato della rendicontazione contenuta nella banca dati REGIS.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
Amanda Siena