

# COMUNITÀ MONTANA DI SCALVE

Provincia di Bergamo

## 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. ANTONELLO TADDEO

# COMUNITÀ MONTANA DI SCALVE

Organo di revisione

Verbale n. 102 del 24/04/2024

## 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 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 della Comunità Montana di Scalve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Vilminore di Scalve, lì 24/04/2024

L'Organo di revisione  
Dott. Antonello Taddeo

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Antonello Taddeo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 04/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 19/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Esecutiva n. 24 del 02/04/2024, 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) Conto economico (\*);
  - c) 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 n. 22 del 25/11/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	22
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

### RIPORTA

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

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4049 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.



Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 614.325,42	€ 962.305,10	€ 574.145,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 39.026,37	€ 32.925,20	€ 71.531,88
Parte vincolata (C)	€ 68.002,05	€ 474.913,25	€ 409.340,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 289.427,36	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 217.869,64	€ 454.466,65	€ 93.272,82

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.

### Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

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	€ 5.357,72	€ 5.357,72								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 428.025,54	€ 428.025,54								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 10.050,00	€ 10.050,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.933,70		€ -	€ -	€ 1.933,70					
Utilizzo parte vincolata	€ 421.687,07					€ -	€ 223.655,11	€ -	€ 198.031,96	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 95.251,09	€ 11.033,41	€ 11.080,80	€ -	€ 19.910,70	€ 2.609,35	€ 50.144,83	€ -	€ 472,00	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 962.305,12</b>	<b>€ 454.466,67</b>	<b>€ 11.080,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.844,40</b>	<b>€ 2.609,35</b>	<b>€ 273.799,94</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 198.503,96</b>	<b>€ -</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

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

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 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>183.834,41</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.221,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.006,47
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>155.606,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	29.004,77
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>126.601,67</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>831.668,87</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	278.585,89
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>553.082,98</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.314,11
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>544.768,87</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.015.503,28</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.221,50
Risorse vincolate nel bilancio		303.592,36
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>708.689,42</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		37.318,88
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>671.370,54</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.015.503,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 708.689,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 671.370,54

### **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 e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 42.648,30	€ 52.186,99
FPV di parte capitale	€ 10.491.626,73	€ 6.420.130,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 *	€ 52.840,32	€ 42.648,30	€ 52.186,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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



<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.175.586,90	€ 10.491.626,73	€ 6.420.130,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.979.411,38	€ 8.758.551,01	€ 1.167.401,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 196.175,52	€ 1.733.075,72	€ 5.153.003,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 99.725,54

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	52.186,99
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>52.186,99</b>

### **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 n. 19 del 11/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n. 99 del 09/03/2024.

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;
- 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 di Giunta Esecutiva n. 19 del 11/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.137.943,85	€ 2.608.649,44	€ -	-€ 5.529.294,41
Residui passivi	€ 496.400,70	€ 329.180,55	€ -	-€ 167.220,15

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.942,00	€ 6.738,64
Gestione corrente vincolata	€ 2.400,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 592.043,89	€ 64.944,94
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.479,26	€ 142,56
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 598.865,15	€ 71.826,14

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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							€ -
Titolo II						€ 529.408,83	€ 529.408,83
Titolo III	€ 1.808,01		€ 1.098,57	€ 6.338,18	€ 3.801,70	€ 387.245,26	€ 400.291,72
Titolo IV				€ 1.222.983,04	€ 3.690.879,02	€ 402.906,12	€ 5.316.768,18
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX		€ 5.000,00					€ 5.000,00
<b>Totali</b>	€ 1.808,01	€ 5.000,00	€ 1.098,57	€ 1.229.321,22	€ 3.694.680,72	€ 1.319.560,21	€ 6.251.468,73

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I					€ 21.628,20	€ 245.586,94	€ 267.215,14
Titolo II		€ 6.566,04		€ 53.277,22	€ 9.922,55	€ 379.611,05	€ 449.376,86
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 4.000,00					€ 26.024,54	€ 30.024,54
<b>Totali</b>	€ 4.000,00	€ 6.566,04	€ -	€ 53.277,22	€ 31.550,75	€ 651.222,53	€ 746.616,54

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

		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	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			
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	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			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	6320,44	88,80	4154,17	6733,98	3162,20	12666,98	24926,34	20619,07
	Riscosso c/residui al 31.12	4512,43	88,80	3055,60	395,80	147,60	0,00		
	Percentuale di riscossione	71,39	100,00	73,56	5,88	4,67	0		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	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			
<b>Proventi acquedotto</b>	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			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

### **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.

## Gestione Finanziaria

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

### **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)	€	1.540.131,64
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.540.131,64
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.540.131,64

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto, nel corso del 2023, come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2023 verbale n. 73 del 12/04/2023;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2023 verbale n. 80 del 15/07/2023;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2023 verbale n. 87 del 10/10/2023 ;
- Verifica di cassa 4 trimestre 2023 verbale n. 94 del 03/01/2024;

Con verbale n. 94 del 03/01/2024 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.191.118,01	€ 3.855.037,00	€ 1.540.131,64
di cui cassa vincolata	€ 958.353,49	€ 3.710.790,29	€ 1.519.839,96

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 796.330,05	€ 843.037,88	€ 450.306,32
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

### ***Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018***

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

### **Analisi degli accantonamenti**

#### ***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 20.619,07=.

#### ***Fondo perdite aziende e società partecipate***

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

#### ***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.

#### ***Fondo garanzia debiti commerciali***

L'Organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

#### ***Fondo perdite aziende e società partecipate***

Non ricorre la fattispecie.

#### ***Fondo indennità di fine mandato***

Non ricorre la fattispecie.

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.688,00=**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 e le quote accantonate risultano congrue.

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 26.610,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2023-2025).

**Analisi delle entrate e delle spese****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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.845.823,35	2.001.917,92	1.771.951,58	96,00	88,51
Titolo 3	351.766,36	378.097,76	292.273,69	83,09	77,30
Titolo 4	1.586.000,00	3.423.357,25	2.647.988,33	166,96	77,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.783.589,71</b>	<b>5.803.372,93</b>	<b>4.712.213,60</b>	<b>124,54</b>	<b>81,20</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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.642.764,95	1.719.959,17	1.540.929,32	93,80	89,59
Titolo 3	556.056,36	595.012,99	499.844,96	89,89	84,01
Titolo 4	869.500,00	12.541.982,50	9.547.031,86	1.097,99	76,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.068.321,31</b>	<b>14.856.954,66</b>	<b>11.587.806,14</b>	<b>377,66</b>	<b>78,00</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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.636.897,20	1.879.814,31	1.752.249,70	107,05	93,21
Titolo 3	594.898,86	742.584,02	665.593,68	111,88	89,63
Titolo 4	3.598.679,08	2.457.022,38	1.096.934,58	30,48	44,64
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.830.475,14</b>	<b>5.079.420,71</b>	<b>3.514.777,96</b>	<b>60,28</b>	<b>69,20</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI		
TARSU/TIATARI/TARES		
Sanzioni per violazioni	<b>26.985,92</b>	1930,66
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 22.478,64	€ 18.719,20	€ 43.296,60
riscossione	€ 15.744,66	€ 15.557,00	€ 30.629,62
%riscossione	70,04	83,11	70,74
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ 121,10	€ 605,50
riscossione	€ -	€ 121,10	€ 605,50
%riscossione	#DIV/0!	100,00	100,00

15

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 43.296,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.619,07
entrata netta	€ 22.677,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.677,53
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	
<b>Accertamento 2023</b>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 605,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 605,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 605,50
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 14.248,17	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.988,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 12.259,36	86,04%
Residui della competenza	€ 12.666,98	
Residui totali	€ 24.926,34	
FCDE al 31/12/2023	€ 20.619,07	82,72%

## Spese

### Spese correnti

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

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	2.062.507,17	2.304.471,07	1.860.609,47	90,21	80,74
Titolo 2	1.586.000,00	3.925.299,67	2.886.482,00	182,00	73,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.648.507,17</b>	<b>6.229.770,74</b>	<b>4.747.091,47</b>	<b>130,11</b>	<b>76,20</b>

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	2.067.122,83	2.327.835,83	1.958.830,07	94,76	84,15
Titolo 2	869.500,00	15.009.961,79	11.401.810,27	1.311,31	75,96
Titolo 3	0,00	500,00	500,00	#DIV/0!	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.936.622,83</b>	<b>17.338.297,62</b>	<b>13.361.140,34</b>	<b>454,98</b>	<b>77,06</b>

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	2.083.108,87	2.554.273,11	2.166.883,75	104,02	84,83
Titolo 2	3.777.042,53	13.788.838,62	11.596.081,95	307,01	84,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.860.151,40</b>	<b>16.343.111,73</b>	<b>13.762.965,70</b>	<b>234,86</b>	<b>84,21</b>



Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 430.910,57	€ 435.974,90	5.064,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.657,74	€ 34.852,97	-10.804,77
103	acquisto beni e servizi	€ 1.078.720,23	€ 1.268.473,44	189.753,21
104	trasferimenti correnti	€ 229.759,27	€ 232.707,18	2.947,91
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 72.278,52	€ 65.289,81	-6.988,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.900,00	€ 11.250,00	8.350,00
110	altre spese correnti	€ 55.955,44	€ 66.148,46	10.193,02
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.916.181,77</b>	<b>€ 2.114.696,76</b>	<b>198.514,99</b>

### 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	€ 237.798,40	€ 174.813,61	-62.984,79
203	Contributi agli investimenti	€ 672.385,14	€ 5.001.137,71	4.328.752,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 910.183,54</b>	<b>€ 5.175.951,32</b>	<b>4.265.767,78</b>

17

### 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 451.952,08;
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il

valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **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	€ 246.781,13	€ 435.921,40
Spese macroaggregato 103	€ 182.325,78	€ 7.699,06
Irap macroaggregato 102	€ 22.845,17	€ 28.505,66
Altre spese: rimborso CM Laghi per comando personale		€ 11.250,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 451.952,08</b>	<b>€ 483.376,12</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 222.228,83
(-) 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>€ 451.952,08</b>	<b>€ 261.147,29</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### Debiti fuori bilancio

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	€ -	€ -	€ 5.396,15
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.396,15</b>

## 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.;

### Concessione di garanzie

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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.771.951,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 292.273,69	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 2.064.225,27	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 206.422,53	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 72.278,52	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 134.144,01	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 72.278,52	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		3,50%

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	+	€ 1.089.267,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 156.070,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 933.196,76

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.379.652,88	€ 1.237.954,40	€ 1.089.267,21
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 141.698,48	€ 148.687,19	€ 156.070,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.237.954,40</b>	<b>€ 1.089.267,21</b>	<b>€ 933.196,76</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.085,00	4.049,00	4.009,00
Debito medio per abitante	303,05	269,02	232,78

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 72.278,52	€ 65.289,81	€ 57.906,55
Quota capitale	€ 141.698,48	€ 148.687,19	€ 156.070,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 213.977,00</b>	<b>€ 213.977,00</b>	<b>€ 213.977,00</b>

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 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.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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:

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.149.860,33	3.978.087,40	2.171.772,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.786.489,51	3.262.232,80	4.524.256,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.936.349,84</b>	<b>7.240.320,20</b>	<b>6.696.029,64</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.438.145,24	4.579.658,54	858.486,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	50.912,81	21.844,40	29.068,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.844.036,34	1.706.257,25	137.779,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.603.255,45	932.560,01	5.670.695,44
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.936.349,84</b>	<b>7.240.320,20</b>	<b>6.696.029,64</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.420.130,63</b>	<b>10.491.626,73</b>	<b>-4.071.496,10</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.645.112,19	3.570.893,93	2.074.218,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.865.404,30	2.632.185,84	4.233.218,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.531,60	-68.185,25	59.653,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.816.519,12	18.117,57	1.798.401,55
IMPOSTE	28.411,53	28.054,68	356,85
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>559.283,88</b>	<b>860.585,73</b>	<b>-301.301,85</b>

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

### **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dott. Antonello Taddeo**  
 (Firmato digitalmente)