

Città metropolitana di Torino

# **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2023

IL REVISORE UNICO

**DOTT. ROBERTO COSTAMAGNA**

## Comune di Candiolo

### Organo di revisione

Verbale n. 23 del 14 marzo 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;

#### **approva o 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 Candiolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Candiolo, lì 14 marzo 2024

Il Revisore Unico

Dott. Roberto COSTAMAGNA



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Roberto COSTAMAGNA** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 20/04/2023;

- ◆ ricevuta in data 23/02/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 23/02/2024, 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:

- d) Conto del bilancio;
- e) Conto economico;
- f) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 20/12/2016;

### 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:

|                                                                                                | Anno 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                           | n. 12     |
| 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. 4      |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | n. 0      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | n. 3      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n. 0      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | n. 2      |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0      |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | n. 0      |

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

#### RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

4

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.596 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

|                                                             |                        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|
| quota vincolata ex lege                                     | Importo Euro 48.241.97 |
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente  | Importo Euro 0         |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti        | Importo Euro 0         |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | Importo Euro 0         |

- 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, 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;

- L'Ente non ha beneficiato di contributi straordinari di cui all'art. 158 Tuel.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 775.500,95, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |            | GESTIONE     |              |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |              |              | 1.359.600,39        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 657.958,31   | 4.685.495,32 | 5.343.453,63        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 936.058,44   | 4.131.919,15 | 5.067.977,59        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 1.635.076,43        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 1.635.076,43        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 2.812.908,42 | 1.476.261,06 | 4.289.169,48        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 799.479,60   | 1.201.030,89 | 2.000.510,49        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |              |              | 104.049,90          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |              |              | 557.482,92          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>                                          | <b>(=)</b> |              |              | <b>3.262.202,60</b> |

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

|                                                       | 2021           | 2022           | 2023           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 2.395.431,01 | € 2.730.773,58 | € 3.262.202,60 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.616.266,50 | € 1.943.416,85 | € 2.438.459,68 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 11.798,82    | € 48.241,97    | € 48.241,97    |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 767.365,69   | € 739.114,76   | € 775.500,95   |

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 ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, ma sono state impegnate nell'esercizio di riferimento.

## 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 | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                 |             | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
|                                                                         |              |                   | FCDE              | Fondo passività | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -          | € -               |                   |                 |             |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -          | € -               |                   |                 |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € 574.115,00 | € 574.115,00      |                   |                 |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € 55.000,00  | € 55.000,00       |                   |                 |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -          | € -               |                   |                 |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                              | € 48.241,97  | € 48.241,97       |                   |                 |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                              | € -          |                   | € -               | € -             | € -         |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                | € -          |                   |                   |                 |             | € -             | € -      | € -   | € -  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -          |                   |                   |                 |             |                 |          |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -          | € 61.757,79       | € 1.870.505,00    | € -             | € 72.911,85 | € 48.241,97     | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| Valore monetario della parte                                            | € -          | € -               | € -               | € -             | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

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

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           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 828.806,34   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 241.577,85   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 661.532,82   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 419.954,97  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 4.226,07     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 14.255,06    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 132.606,64   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 122.577,65   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 828.806,34   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 419.954,97  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 122.577,65   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € -            |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 2.730.773,58 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | € 3.262.202,60 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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>791.714,45</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 504.001,00          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00                |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>287.713,45</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -8.958,17           |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>296.671,62</b>   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>294.493,89</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 0,00                |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>294.493,89</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>294.493,89</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>1.086.208,34</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 504.001,00          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 0,00                |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>582.207,34</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -8.958,17           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>591.165,51</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): € 1.086.208,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 582.207,34
- W3 (equilibrio complessivo): € 591.165,51

### **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:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2023</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 85.958,73       | € 104.049,90      |
| FPV di parte capitale       | € 155.619,12      | € 557.482,92      |
| 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                                                                                    | € 30.783,45 | € 85.958,73 | € 104.049,90 |
| - 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 *             | € -         | € 28.140,38 | € -          |
| - 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** | € -         | € 51.478,67 | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -         | € 6.339,68  | € -          |
| - 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:

|                                                                                                    | 2021         | 2022         | 2023         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 194.876,14 | € 155.619,12 | € 557.482,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € -          | € -          |
| - 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                                            | 32.964,69         |
| Trasferimenti correnti                                                    | -                 |
| Incarichi a legali                                                        | -                 |
| Altri incarichi                                                           | 69.019,04         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | 2.066,17          |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021                                          | -                 |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | -                 |
| Altro                                                                     | -                 |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>104.049,90</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 G.C. n. 26 del 16/02/2024 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. n. 26 del 16/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 3.480.895,72 | € 657.958,31 | € -                     | -€ 2.822.937,41 |
| Residui passivi | € 1.868.144,68 | € 936.058,44 | € -                     | -€ 932.086,24   |

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          | € 14.255,06                      | € 91.889,63                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 660,00                                      |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 39.865,01                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € 192,00                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 14.255,06                      | € 132.606,64                                  |

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

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

stato adeguatamente motivato:

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 dei residui attivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi<br>Precedenti | 2020         | 2021         | 2022         | 2023           | Totali         |
|-------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 364.496,70           | € 109.234,44 | € 105.279,61 | € 132.226,09 | € 622.554,05   | € 1.333.790,89 |
| <b>Titolo II</b>  | € -                    |              | € 6.543,92   | € 11.339,75  | € 156.350,91   | € 174.234,58   |
| <b>Titolo III</b> | € 376.716,65           | € 265.075,51 | € 245.262,63 | € 295.860,27 | € 409.781,42   | € 1.592.696,48 |
| <b>Titolo IV</b>  | € 35.000,00            | € 105.000,00 | € 459.482,44 | € 284.955,81 | € 82.862,19    | € 967.300,44   |
| <b>Titolo V</b>   | € -                    |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VI</b>  | € -                    |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € -                    |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo IX</b>  | € 4.257,52             | € 1.013,33   | € 8.969,95   | € 2.193,80   | € 204.712,49   | € 221.147,09   |
| <b>Totali</b>     | € 780.470,87           | € 480.323,28 | € 825.538,55 | € 726.575,72 | € 1.476.261,06 | € 4.289.169,48 |

#### Analisi dei residui passivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi<br>Precedenti | 2020        | 2021         | 2022         | 2023           | Totale         |
|-------------------|------------------------|-------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 97.707,82            | € 59.046,91 | € 123.266,40 | € 114.559,92 | € 625.986,08   | € 1.020.567,13 |
| <b>Titolo II</b>  | € 75.065,71            | € 7.141,42  | € 37.539,46  | € 262.794,24 | € 268.854,38   | € 651.395,21   |
| <b>Titolo III</b> | € -                    |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                    |             |              |              | € -            | € -            |
| <b>Titolo V</b>   | € -                    |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € 9.415,22             | € 1.582,75  | € 9.165,95   | € 2.193,80   | € 306.190,43   | € 328.548,15   |
| <b>Totali</b>     | € 182.188,75           | € 67.771,08 | € 169.971,81 | € 379.547,96 | € 1.201.030,89 | € 2.000.510,49 |

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 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2023 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 0,00                | 10.235,28 €  | 79.314,20 €  | 200.103,45 € | 1.454.986,74 € | 159.421,56 €   | 165.302,90 €                                           | 111.122,14 €       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 1.817,90 €   | 16.045,36 €  | 100.791,55 € | 41.536,09 €    | 38.313,24 €    |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00           | 24,03265907    |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 0,00 €              | 596.692,01 € | 628.158,24 € | 846.757,26 € | 720.237,81 €   | 764.864,07 €   | 963.470,73 €                                           | 741.168,93 €       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 €              | 102.817,70 € | 105.618,28 € | 322.192,41 € | 180.239,94 €   | 174.735,55 €   |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00           | 22,84530766    |                                                        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 0,00 €              | 430.011,97 € | 533.908,62 € | 747.882,78 € | 956.293,11 €   | 1.194.166,12 € | 1.464.022,98 €                                         | 1.361.462,70 €     |
|                                             | 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              |                                                        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 0,00 €              | 125.186,11 € | 120.290,22 € | 117.667,43 € | 81.640,12 €    | 86.110,27 €    | 39.839,67 €                                            | 21.299,47 €        |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 €              | 27.585,01 €  | 37.838,58 €  | 25.364,60 €  | 36.673,41 €    | 71.997,60 €    |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00           | 83,61093282    |                                                        |                    |
| Proventi acquedotto                         | 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 canoni depurazione                 | 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) | € | 1.635.076,43 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 1.635.076,43 |

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

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

|                                  | 2021           | 2022           | 2023           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.285.034,41 | € 1.359.600,39 | € 1.635.076,43 |
| di cui cassa vincolata           | € 356.293,35   | € 261.999,03   | € 456.380,12   |

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato perché non sussiste il caso.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE VINCOLI                                 | VINCOLI - PARTE SPESA |                 |                   |                   | VINCOLI - PARTE ENTRATA |                   |                              |                   | DIFFERENZA  |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------|
|                                                     | FPV                   | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO  | TOTALE            | RESIDUI ATTIVI          | CASSA VINCOLATA   | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE            |             |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00                  | 0,00            | 456.380,12        | 456.380,12        | 0,00                    | 456.380,12        | 0,00                         | 456.380,12        | 0,00        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | 0,00                  | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00              | 0,00        |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                  | 0,00                  | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00              | 0,00        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 0,00                  | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00              | 0,00        |
| Altri vincoli                                       | 0,00                  | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00              | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>     | <b>456.380,12</b> | <b>456.380,12</b> | <b>0,00</b>             | <b>456.380,12</b> | <b>0,00</b>                  | <b>456.380,12</b> | <b>0,00</b> |

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad Euro 408.138,15.

L'Ente non ha provveduto ad utilizzare cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art. 195 Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

### **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 effettuato tutti i pagamenti nei termini previsti dal D. Lgs. 33/2013 e ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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 2.600,18.

### **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'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 2.277.000,00

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

- 1) non è stato stralcio di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto.

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

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

#### **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.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **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           | € | 5.433,53 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 2.001,00 |
| - utilizzi                                                                | € | -        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                | € | 7.434,53 |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 66.546,83 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

### **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         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------|
|                 | (A)                                 | (B)          | (B/A*100)                                        |
| <b>TITOLO 1</b> | 3.209.480,03                        | 3.315.145,16 | 103,29                                           |
| <b>TITOLO 2</b> | 421.504,68                          | 309.973,25   | 73,54                                            |
| <b>TITOLO 3</b> | 908.609,17                          | 912.769,39   | 100,46                                           |
| <b>TITOLO 4</b> | 4.816.426,11                        | 807.580,93   | 16,77                                            |
| <b>TITOLO 5</b> | 0,00                                | 0,00         | 0,00                                             |

15

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria | Coattiva |
|---------------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI                                    | X          | X        |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | X          |          |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | X          | X        |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 21757,26 (Euro 887.401,68 per il 2023 ed Euro 865.644,42 per il 2022) rispetto a quelle dell'esercizio precedenti per maggior attività accertativa svolta dagli uffici.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata Pari a zero.

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**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 6.770,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 così come risultante dal PEF gestito dal COVAR.

**Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021         | 2022         | 2023         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                        | € 257.234,31 | € 236.890,71 | € 209.980,80 |
| Riscossione                                         | € 256.718,31 | € 236.890,71 | € 209.980,80 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |             |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|-----------------|
| Anno                                                                               | importo     | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021                                                                               | € 25.000,00 | 3.699.835,56   | 0,006757057     |
| 2022                                                                               | € 50.000,00 | 3.848.958,26   | 0,012990528     |
| 2023                                                                               | € 45.000,00 | 3.805.903,99   | 0,011823735     |

**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:

|              | 2021         | 2022         | 2023         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 336.333,39 | € 468.791,69 | € 476.814,00 |
| riscossione  | € 78.561,38  | € 180.445,98 | € 143.509,00 |
| %riscossione | 23,36        | 38,49        | 30,10        |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 |
| Sanzioni CdS                              | € 336.333,39      | € 468.791,69      | € 476.814,00      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 107.909,00      | € 223.506,00      | € 254.119,67      |
| entrata netta                             | € 228.424,39      | € 245.285,69      | € 222.694,33      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 99.500,00       | € 100.875,00      | € 100.875,00      |
| % per spesa corrente                      | 43,56%            | 41,13%            | 45,30%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 43.500,00       | € 52.500,00       | € 52.500,00       |
| % per Investimenti                        | 19,04%            | 21,40%            | 23,57%            |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

**Attività di verifica e controllo**

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

|                                   | Accertamenti   | Riscossioni  | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|-----------------------------------|----------------|--------------|------------------------------|-----------------|
|                                   |                |              | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU             | € 165.546,31   | € 127.722,52 | € 51.797,00                  | € 111.122,14    |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 948.993,00   | € 728.213,80 | € 110.000,00                 | € 741.168,93    |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -            | € -          | € -                          | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -            | € -          | € -                          | € -             |
| TOTALE                            | € 1.114.539,31 | € 855.936,32 | € 161.797,00                 | € 852.291,07    |

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

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

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

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 14.999,58 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 4.441,39  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 10.558,19 | 70,39% |
| Residui della competenza                | € 6.370,79  |        |
| Residui totali                          | € 16.928,98 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 9.575,03  | 56,56% |

| <b>IMU</b>                              |              |        |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
|                                         | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 144.421,98 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 33.871,85  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 110.550,13 | 76,55% |
| Residui della competenza                | € 37.823,79  |        |
| Residui totali                          | € 148.373,92 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 101.547,11 | 68,44% |

| TARSU/TIA/TARI                          |              |        |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
|                                         | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 764.864,07 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 174.735,55 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 590.128,52 | 77,15% |
| Residui della competenza                | € 373.342,21 |        |
| Residui totali                          | € 963.470,73 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 741.168,93 | 76,93% |

## Spese

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2022       | Rendiconto 2023       | variazione        |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 993.975,96          | € 938.408,88          | -55.567,08        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 73.595,54           | € 65.770,57           | -7.824,97         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 2.044.101,40        | € 2.128.300,99        | 84.199,59         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 582.922,66          | € 545.541,76          | -37.380,90        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 24.032,55           | € 22.992,48           | -1.040,07         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 38.754,16           | € 22.837,09           | -15.917,07        |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 91.575,99           | € 82.052,22           | -9.523,77         |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 3.848.958,26</b> | <b>€ 3.805.903,99</b> | <b>-43.054,27</b> |

18

### 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 | € 893.619,71        | € 685.338,24        | -€ 208.281,47        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 9.394,00          | € -                 | -€ 9.394,00          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                 | € -                 | € -                  |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 3.883,67          | € -                 | -€ 3.883,67          |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 906.897,38</b> | <b>€ 685.338,24</b> | <b>-€ 221.559,14</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;

- nel corso del 2023 non si è proceduto all'utilizzo fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## 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 855.112,94;
- con riferimento ai 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'Ente non ha in essere alcun contratto a tempo determinato, né contratti di collaborazione coordinata e continuativa ad eccezione dei cantieri lavoro finanziati dalla Regione;
- 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 2023, 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 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2022     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  |                                     | € 938.408,88        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     | € 2.880,00          |
| Irap macroaggregato 102                                                   |                                     | € 58.500,53         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     | € -                 |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 855.112,94</b>                 | <b>€ 999.789,41</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                     | € 162.216,65        |
| (-) 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>€ 855.112,94</b>                 | <b>€ 837.572,76</b> |
| (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.

## 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 fideiussioni 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'Ente non ha in essere alcun prestito concesso a qualsiasi titolo a terzi.

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

| 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|
| 1,22% | 1,12% | 1,07% |

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)                                                                                    | € 3.005.045,05  |      |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                              | € 284.680,30    |      |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € 682.141,17    |      |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>                                                                                                    | € 3.971.866,52  |      |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € 397.186,65    |      |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>                                                                                                                    |                 |      |
| <b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 22.992,48     |      |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |      |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |      |
| <b>(F)</b> Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 374.194,17    |      |
| <b>(G)</b> Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 22.992,48     |      |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>                                                          |                 | 0,58 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | +        | € 584.269,45        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | -        | € 25.420,10         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 558.849,35</b> |

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

| Anno                                  | 2021                | 2022                | 2023                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 632.032,90        | € 608.649,54        | € 584.269,45        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 | € -                 | € -                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 23.383,36        | -€ 24.380,09        | -€ 25.420,16        |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                 | € -                 | € -                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 608.649,54</b> | <b>€ 584.269,45</b> | <b>€ 558.849,29</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 5.620,00            | 5.596,00            | 5.613,00            |
| Debito medio per abitante             | 108,30              | 104,41              | 99,56               |

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

| Anno                    | 2021               | 2022               | 2023               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 25.029,28        | € 24.032,55        | € 22.992,48        |
| Quota capitale          | € 23.383,36        | € 24.380,09        | € 25.420,16        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 48.412,64</b> | <b>€ 48.412,64</b> | <b>€ 48.412,64</b> |

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 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, ad eccezione dei rapporti credito e debitori del CISA 12 che alla data della redazione della presente relazione non risultavano ancora asseverati da parte del Consorzio.

Ad eccezione del CISA 12, l'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 in data 27 dicembre 2023 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.

### **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.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

| <b><i>Inventario di settore</i></b>   | <b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b> |
|---------------------------------------|--------------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 24/01/2024                                 |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    |                                            |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 24/01/2024                                 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | 24/01/2024                                 |
| Immobilizzazioni finanziarie          | 24/01/2024                                 |
| Rimanenze                             | 24/01/2024                                 |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| 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                                                                                   | 15.455.337,82        | 15.652.105,45        | -196.767,63         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 3.648.505,91         | 2.971.251,11         | 677.254,80          |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>19.103.843,73</b> | <b>18.623.356,56</b> | <b>480.487,17</b>   |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 15.210.442,36        | 14.775.563,26        | 434.879,10          |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 75.482,41            | 75.482,41            | 0,00                |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                             | 2.559.359,78         | 2.452.414,13         | 106.945,65          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 1.258.559,18         | 1.319.896,76         | -61.337,58          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>19.103.843,73</b> | <b>18.623.356,56</b> | <b>480.487,17</b>   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>3.065.012,43</b>  | <b>920.618,86</b>    | <b>2.144.393,57</b> |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- Le immobilizzazioni evidenziano un decremento di circa 197 mila Euro a seguito di investimenti per circa 233 mila Euro e ammortamenti per circa 430;
- L'attivo circolante risulta incrementato di circa 677 mila Euro per maggior liquidità relativa a contributi del PNRR e inseriti nella vincolata;
- I debiti risultano aumentati di circa 107 mila Euro per effetto dell'aumento della spesa correlata al PNRR;

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

|                                                                                  |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 2.013.429,48 |
| Fondo svalutazione crediti +                                                     | € 2.277.000,00 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     | € 1.260,00     |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  | € 0,00         |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 80.518,60    |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          |                |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 | € 80.518,60    |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |                |
|                                                                                  | € 4.289.169,48 |

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

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| Debiti +                               | € 2.559.359,78 |
| Debiti da finanziamento -              | € 558.849,29   |
| Saldo IVA (se a debito) -              | € 0,00         |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |                |
| Residui titolo V anticipazioni +       |                |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |                |
| altri residui non connessi a debiti +  | € 0,00         |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                |
|                                        | € 2.000.510,49 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

|      |                                                      |          |                   |
|------|------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| AI   | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE                    | €        | 0,00              |
|      | <i>Riserve</i>                                       |          | 481019,85         |
| Allb | da capitale                                          | €        | 0,00              |
| Allc | da permessi di costruire                             | €        | 164.980,80        |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni | €        | 213.709,37        |
| Alle | altre riserve indisponibili                          | €        | 102.329,68        |
| Allf | altre riserve disponibili                            | €        | 0,00              |
| Alli | Risultato economico dell'esercizio                   | -€       | 61.077,13         |
| AIV  | Risultati economici di esercizi precedenti           | €        | 228.645,75        |
| AV   | Riserve negative per beni indisponibili              | -€       | 213.709,37        |
|      | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>            | <b>€</b> | <b>434.879,10</b> |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Le risultanze del conto economico al 31.12.2032 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2023              | 2022              | differenza        |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 5.152.813,96      | 4.602.978,15      | 549.835,81        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 4.519.222,14      | 4.621.625,81      | -102.403,67       |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -17.524,15        | -19.598,27        | 2.074,12          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              | -57.303,52        | 57.303,52         |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -386.978,84       | 388.925,35        | -775.904,19       |
| IMPOSTE                                       | 61.520,21         | 64.730,15         | -3.209,94         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>167.568,62</b> | <b>228.645,75</b> | <b>-61.077,13</b> |

### 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 a saldo zero.

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

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

L'ufficio tecnico del comune ha confermato all'Organo di revisione che

- la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS;
- l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

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.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

- l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi";
- l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO COSTAMAGNA