

# COMUNE DI VALGOGLIO

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. TARASCO KEVIN

# Comune di Valgoglio

## Organo di revisione

Verbale n. 3/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

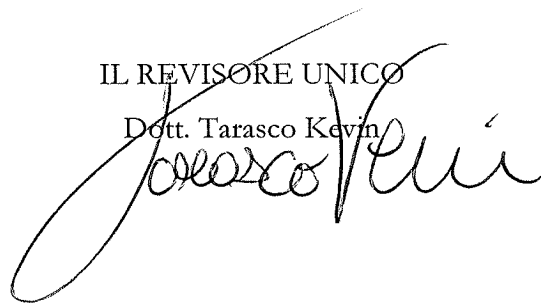
**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Valgoglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonato del Garda, li 12/03/2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Tarasco Kevin



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tarasco Kevin **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 29/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 29/02/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 7 del 29/02/2024, completi dei documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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 dell'Ente.

### 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 e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ i pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

#### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 578 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'Ente **non** è terremotato;
- l'Ente **non** è alluvionato;
- l'Ente **partecipa** all'Unione dei Comuni Alto Serio;
- l'Ente **non partecipa** a Consorzi di Comuni;

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*";
- nel corso del 2023 la Corte dei Conti non ha mosso rilievi di alcun tipo nei confronti dell'Ente;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2023 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o di operazioni di partenariato pubblico privato;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili **hanno** reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.  
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 **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332, della L. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000,00 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228, della L. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis, della L. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222, della medesima Legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000,00 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1.000,00 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale,
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido,
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità,
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 617.305,38, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				544.620,14
RISCOSSIONI	(+)	289.204,19	1.038.551,68	1.327.755,87
PAGAMENTI	(-)	90.127,85	1.038.530,23	1.128.658,08

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.717,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.717,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	86.949,02	281.279,04	368.228,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				21.102,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.517,04	148.224,11	162.741,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.227,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			325.671,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			617.305,38

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	576.548,16	588.380,61	617.305,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	24.157,25	12.792,40	30.615,99
Parte vincolata (C)	78.120,30	130.618,03	44.747,66
Parte destinata agli investimenti (D)	118.144,80	101.899,06	129.654,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	356.125,81	343.071,12	412.287,03

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato a investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

	Totali	Parte accantonata	Parte vincolata
--	--------	-------------------	-----------------

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</i>		<i>Parte disponibile</i>	<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	<i>Parte destinata agli investimenti</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	202.600,94	212.600,94								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	10.500,00	10.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	12.971,18					-	12.971,18	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	101.899,06									101.899,06
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-		-	-	-		-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>337.971,18</b>	<b>223.100,94</b>	-	-	-	-	<b>12.971,18</b>	-	-	<b>101.899,06</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 la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	133.076,38
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	242.561,07
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	331.899,46
<b>SALDO FPV</b>	- 89.338,39
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.359,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	30.412,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.239,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 14.813,22
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	133.076,38
<b>SALDO FPV</b>	- 89.338,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 14.813,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	337.971,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	250.409,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>617.305,38</b>

\*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>164.851,07</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	7.529,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.577,58
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>153.743,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.293,64
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>143.449,90</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>216.858,10</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.211,41
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>211.646,69</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>211.646,69</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>381.709,17</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		7.529,95
Risorse vincolate nel bilancio		8.788,99
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>365.390,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.293,64
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>355.096,59</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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui (rinvio al verbale n. 2/2024 del 29/01/2024)

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	5.717,03	6.227,72
FPV di parte capitale	236.844,04	325.671,74
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	5.890,15	5.717,03	6.227,72
- 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	5.890,15	5.717,03	6.227,72
- 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	-	-	-

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 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

- vincolato,
- destinato a investimenti,
- libero.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.227,72
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>6.227,72</b>



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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	597.952,84	236.844,04	325.671,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	276.136,58	151.065,34	191.300,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	289.908,00	85.778,70	134.341,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2/2024 del 29/01/2024 relativo alla delibera di Giunta Comunale n. 5 del 30/01/2024 di riaccertamento ordinario dei residui.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 72,44%;
- pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 79,84%.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	-	-	-	-	406,12	30.222,50	<b>30.628,62</b>
<b>Titolo II</b>	-	-	-	-	-	18.266,18	<b>18.266,18</b>
<b>Titolo III</b>	372,79	2.175,96	3.734,11	38,60	304,18	70.065,01	<b>76.690,65</b>
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	69.441,32	10.376,94	162.272,76	<b>242.091,02</b>
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Titolo IX</b>	-	-	-	-	99,00	452,59	<b>551,59</b>
<b>Totali</b>	<b>372,79</b>	<b>2.175,96</b>	<b>3.734,11</b>	<b>69.479,92</b>	<b>11.186,24</b>	<b>281.279,04</b>	<b>368.228,06</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	-	-	-	-	3.604,54	94.181,48	<b>97.786,02</b>
<b>Titolo II</b>	-	-	-	-	-	48.352,54	<b>48.352,54</b>
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Titolo VII</b>	6.137,50	-	4.775,00	-	-	5.690,09	<b>16.602,59</b>
<b>Totali</b>	<b>6.137,50</b>	<b>-</b>	<b>4.775,00</b>	<b>-</b>	<b>3.604,54</b>	<b>148.224,11</b>	<b>162.741,15</b>

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	743.717,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	743.717,93

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto a effettuare le verifiche di cassa trimestrali dell'anno 2023 e ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	777.790,89	544.620,14	743.717,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	282.976,50	136.149,55	186.355,50

Durante l'esercizio l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	190.000,00	282.976,50	136.149,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	190.000,00	282.976,50	136.149,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	231.536,35	160.588,54	163.600,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	138.559,85	307.415,49	113.394,82
Fondi vincolati al 31.12	=	282.976,50	136.149,55	186.355,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	282.976,50	136.149,55	186.355,50

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

#### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire l'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 il rispetto dei termini di pagamento di cui al D.lgs. 231/2002.

#### 3.3 Analisi degli accantonamenti

##### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- imposte, tasse e proventi assimilati,
- vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni,
- rimborsi e altre entrate correnti;

ed è pari ad euro 20.138,65.

L'Organo di revisione, con riferimento alla gestione 2023, prende atto dell'inesistenza di crediti inesigibili.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

### 3.3.4 Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie.

### 3.3.5 Fondo indennità di fine mandato

Nel 2023 è stato effettuato un accantonamento al fondo per indennità di fine mandato del Sindaco di euro 1.016,22. Il fondo al 31/12/2021 è complessivamente pari a euro 3.977,34.

### 3.3.6 Fondo garanzia debiti commerciali

Considerato che il debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno e che l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti risulta inferiore ai 30 giorni l'accantonamento al FGDC non risulta necessario.

### 3.3.7 Altri fondi e accantonamenti

Nel 2023 è stato fatto un accantonamento al fondo per rinnovi contrattuali di euro 6.500,00. Il fondo al 31/12/2023 corrisponde all'importo accantonato durante l'anno.

## 3.4 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.4.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	392.500,00	392.500,00	398.823,99	101,61	101,61
<b>Titolo 2</b>	36.988,00	101.355,00	89.337,89	241,53	88,14
<b>Titolo 3</b>	285.562,00	297.902,00	325.985,96	114,16	109,43
<b>Titolo 4</b>	463.500,00	931.809,85	802.679,57	173,18	86,14
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-

<b>TOTALE</b>	<b>1.178.550,00</b>	<b>1.723.566,85</b>	<b>1.616.827,41</b>	<b>137,19</b>	<b>93,81</b>
<b>Entrate 2022</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Accert.ti /Previsioni iniziali %</b>	<b>Accert.ti /Previsioni definitive %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>	<b>(C/A*100)</b>	<b>(C/B*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	394.100,00	408.600,00	406.862,00	103,24	99,57
<b>Titolo 2</b>	60.930,00	157.007,00	87.368,61	143,39	55,65
<b>Titolo 3</b>	277.942,00	285.297,00	265.097,73	95,38	92,92
<b>Titolo 4</b>	384.500,00	671.696,00	232.410,21	60,44	34,60
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.117.472,00</b>	<b>1.522.600,00</b>	<b>991.738,55</b>	<b>88,75</b>	<b>65,13</b>
<b>Entrate 2023</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Accert.ti /Previsioni iniziali %</b>	<b>Accert.ti /Previsioni definitive %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>	<b>(C/A*100)</b>	<b>(C/B*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	403.600,00	405.100,00	419.003,55	103,82	103,43
<b>Titolo 2</b>	133.254,00	164.508,00	82.416,79	61,85	50,10
<b>Titolo 3</b>	266.142,00	278.642,00	283.682,56	106,59	101,81
<b>Titolo 4</b>	1.034.981,00	773.386,00	390.676,52	37,75	50,52
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.837.977,00</b>	<b>1.621.636,00</b>	<b>1.175.779,42</b>	<b>63,97</b>	<b>72,51</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	-
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

### IMU

Le entrate accertate nel 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle del 2022.

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

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nel 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle del 2022.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	12.754,18	10.271,34	9.344,08
Riscossione	12.754,18	10.271,34	9.344,08

Nell'ultimo triennio l'Ente non ha destinato alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa al titolo 1.

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

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92)

Negli ultimi tre esercizi l'Ente non ha accertato alcun importo per sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada.

L'Ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

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

Le entrate accertate nel 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle del 2022.

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	5.132,36	3.344,36	422,25	422,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	5.132,36	3.344,36	422,25	422,25

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1 lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2 lett. gg-septies), del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	822,50	
Residui riscossi nel 2023	1.453,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	- 631,07	-76,73%
Residui della competenza	1.788,00	
Residui totali	1.788,00	
FCDE al 31/12/2023	422,25	23,62%

**3.5.2 Spese**

**Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

<b>Titolo 1</b>	645.422,00	762.997,38	574.821,14	89,06	75,34
<b>Titolo 2</b>	468.000,00	1.284.783,53	1.050.421,11	224,45	81,76
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.113.422,00</b>	<b>2.047.780,91</b>	<b>1.625.243,09</b>	<b>145,97</b>	<b>79,37</b>
<b>Spese 2022</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegnate+ FPV</b>	<b>Impegnate /Previsioni iniziali %</b>	<b>Impegnate /Previsioni definitive %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>	<b>(C/A*100)</b>	<b>(C/B*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	672.713,00	810.630,15	555.653,93	82,60	68,55
<b>Titolo 2</b>	389.500,00	1.536.638,84	913.665,59	234,57	59,46
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.062.213,00</b>	<b>2.347.268,99</b>	<b>1.469.319,52</b>	<b>138,33</b>	<b>62,60</b>
<b>Spese 2023</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegnate+ FPV</b>	<b>Impegnate /Previsioni iniziali %</b>	<b>Impegnate /Previsioni definitive %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>	<b>(C/A*100)</b>	<b>(C/B*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	759.201,00	827.692,33	602.706,04	79,39	72,82
<b>Titolo 2</b>	1.035.981,00	1.331.680,92	729.113,34	70,38	54,75
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.795.182,00</b>	<b>2.159.373,25</b>	<b>1.331.819,38</b>	<b>74,19</b>	<b>61,68</b>

### Spese correnti

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	132.221,73	128.258,41	- 3.963,32
102	imposte e tasse a carico ente	10.611,61	10.767,45	155,84
103	acquisto beni e servizi	297.851,78	342.712,08	44.860,30
104	trasferimenti correnti	73.443,03	72.702,52	- 740,51
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	10.106,88	8.890,94	- 1.215,94
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.843,70	15.294,07	11.450,37
110	altre spese correnti	21.858,17	17.852,85	- 4.005,32
<b>TOTALE</b>		<b>549.936,90</b>	<b>596.478,32</b>	<b>46.541,42</b>

### Spese per il personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.), della Legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	152.613,13	128.258,41
Spese macroaggregato 103	12.979,00	-
Irap macroaggregato 102	10.229,13	8.486,62
Altre spese: fondo mobilità AGES	582,87	
Altre spese: convenzione gestione associata servizi sociali		4.790,06
Altre spese: convenzione gestione associata segretariato sociale		3.900,60
Altre spese: convenzione segretario comunale	19.581,08	10.000,00
Altre spese: spese per elezioni	2.119,10	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>198.104,31</b>	<b>155.435,69</b>
(-) Componenti escluse (B)	7.923,66	21.891,43
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>190.180,65</b>	<b>133.544,26</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, inoltre, ha rispettato i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 27.716,48;

Il piano dei fabbisogni di personale risulta incluso nel PIAO 2023/2025 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 7 in data 28/01/2023.

Nell'esercizio 2023 l'Ente non ha effettuato alcuna assunzione.

L'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2, del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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.

### 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	676.821,55	399.490,72	- 277.330,83
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	3.950,88	3.950,88
<b>TOTALE</b>		<b>676.821,55</b>	<b>403.441,60</b>	<b>- 273.379,95</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

199 Tuel.

**Debiti fuori bilancio**

Nel corso del 2023 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio, neppure nel periodo tra la chiusura del bilancio e la data di approvazione del rendiconto.

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

Nel 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, ma si è limitato a pagare la quota capitale e gli interessi passivi dovuti a seguito dell'indebitamento derivante dagli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

2021	2022	2023
1,60%	1,21%	1,09%

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)	398.823,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	89.337,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	325.985,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	814.147,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	81.414,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	8.890,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	72.523,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	8.890,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	314.442,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	42.783,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	271.659,14

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

Anno	2021	2022	2023
------	------	------	------



Residuo debito (+)	357.980,33	412.856,17	314.442,26
Nuovi prestiti (+)	120.000,00	-	-
Prestiti rimborsati (-)	65.123,89	55.245,63	42.783,12
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/-	- 0,27	- 43.168,28	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>412.856,17</b>	<b>314.442,26</b>	<b>271.659,14</b>
Nr. Abitanti al 31/12	585	578	567
Debito medio per abitante	705,74	544,02	479,12

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	12.146,14	10.106,88	8.890,94
Quota capitale	65.123,89	55.245,63	42.783,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>77.270,03</b>	<b>65.352,51</b>	<b>51.674,06</b>

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione del proprio debito.

**Non risultano** garanzie rilasciate a favore di terzi.

Infine, si segnala che nel corso dell'esercizio 2023 **non sono** stati sostenuti dal Comune oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaglio 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 **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per quanto riguarda il rapporto di debito/credito con gli organismi partecipati dall'Ente dalla documentazione agli atti risulta la seguente situazione:

	Denominazione	Debiti	Crediti
1	CONSORZIO FORESTALE ALTO SERIO	NESSUNO	NESSUNO
2	SE.T.CO HOLDING S.R.L.	NESSUNO	NESSUNO
3	G. ECO. SRL	500,00	NESSUNO
4	SETCO SERVIZI S.R.L.	NESSUNO	NESSUNO
5	UNIACQUE S.P.A.	852,08*	9.530,90

\*Importo presunto relativo alla fatturazione dei consumi idrici

Dal confronto non sono emesse criticità.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 in data 22/12/2023 l'Ente ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Si precisa che le partecipazioni detenute dall'Ente sono comunque non significative.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
--------------------	------	------	------------

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.930.891,61	11.850.409,05	80.482,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.091.829,34	934.208,90	157.620,44
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.022.720,95</b>	<b>12.784.617,95</b>	<b>238.103,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.371.905,02	9.486.730,06	- 114.825,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.477,34	2.961,12	7.516,22
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	434.400,29	427.326,76	7.073,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.205.938,30	2.867.600,01	338.338,29
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.022.720,95</b>	<b>12.784.617,95</b>	<b>238.103,00</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>325.671,74</b>	<b>236.844,04</b>	<b>88.827,70</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

I crediti sono conciliati con i residui attivi e gli accertamenti pluriennali.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

I fondi rischi sono conciliati con i fondi accantonati nel risultato di amministrazione.

Il conto economico dell'Ente presenta la seguente situazione:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	820.860,13	789.283,66	31.576,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	913.686,36	832.140,68	81.545,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 8.890,78	- 10.106,76	1.215,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 14.943,00	53.467,45	- 68.410,45
IMPOSTE	9.983,85	10.034,52	- 50,67
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 126.643,86</b>	<b>- 9.530,85</b>	<b>- 117.113,01</b>

## 8. PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,

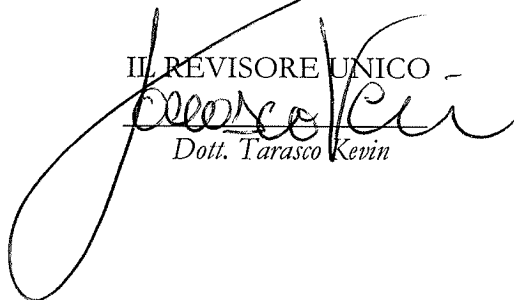
e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione ***sono*** illustrati i criteri di valutazione utilizzati, le informazioni utili a una migliore comprensione dei dati contabili e della gestione dell'Ente, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tarasco Kevin', is written over the printed name.

Dott. Tarasco Kevin