

# COMUNE DI PIETRARUBBIA

Provincia di Pesaro Urbino

## 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. MARCO TAVIANI

# Comune di Pietrarubbia (PU)

## Organo di revisione

Verbale n. 07 del 20/04/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

#### presenta

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

Ancona/Pietrarubbia, lì 20/04/2024

L'organo di revisione

(Dott. Marco Taviani)



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Taviani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 29/11/2023;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 10/04/2024 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

Conto del bilancio;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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 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 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 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:

numero	data	VARIAZIONI DI CONSIGLIO
40	29/11/2023	Delibera di Giunta Comunale n. 62 del 06/11/2023 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175 COMMA 4 D.LGS 267/2000) - Applicazione avanzo di Amministrazione dell'esercizio finanziario 2023 con conseguente adeguamento del P.E.G. 2023/2025."Ratifica a norma dell'art.175 comma 4 e art.42 comma 4 del D.Lgs.n. 267/2000.
31	31/07/2023	Delibera di G.C. n. 38/2023 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2023-2024 Variazione di cassa". Ratifica a norma dell'art.175 comma 4 e art.42 comma 4 del D.Lgs.n. 267/2000.
29	31/07/2023	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

numero	data	VARIAZIONI DI GIUNTA
76	13/12/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

62	06/11/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175 COMMA 4 D.LGS 267/2000) - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 CON CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL P.E.G. 2023/2025.
39	24/07/2023	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, D.LGS. N. 267/2000)
38	24/07/2023	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2024 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
37	29/06/2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: VARIAZIONE PER RIALLINEAMENTO PREVISIONI DI CASSA 2023 (ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT. D D.LGS.267/2000)
36	29/06/2023	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI DI BILANCIO 2023 - 2025 ALLE RISULTANZE DEL RENDICONTO ESERCIZIO 2022.

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

### **RIPORTA**

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

## 1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Pietrarubbia registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 606 abitanti.

L'ente non è in dissesto.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
  - l'Ente 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;
  - l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
  - l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
  - 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.
  - 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 non 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 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 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 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 1000 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 (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 676.794,04

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
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	422.991,06	510.456,76	676.794,04
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	105.845,47	136.133,90	187.448,52
<b>Parte vincolata (C)</b>	16.405,00	30.745,53	27.095,27
<b>Parte destinata a investimenti (D)</b>	260.256,19	287.538,20	322.448,39
<b>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	40.484,40	56.039,13	139.801,86

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Il rendiconto dell'esercizio 2022 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 508.043,98.

Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per €. 32.318,39 così destinate:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022 valore complessivo												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	13.500,00											13.500,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	5.363,39											5.363,39
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	13.455,00											13.455,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	13.455,00	0,00	0,00	13.455,00		13.455,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>32.318,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.455,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.455,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.773,39</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Accertamenti	1.257.664,96
Impegni	1.223.866,85
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>33.798,11</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.434.028,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.362.261,37
<b>SALDO FPV</b>	<b>71.767,38</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.425,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.032,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	63.379,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>60.771,79</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>33.798,11</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>71.767,38</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>60.771,79</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	32.318,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	478.138,37

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>122.280,79</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46.930,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.804,74
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>65.545,43</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.384,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>61.161,43</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>14.568,79</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>14.568,79</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>14.568,79</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>136.849,57</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		46.930,62
Risorse vincolate nel bilancio		9.804,74
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>80.114,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.384,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>75.730,21</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 136.849,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 80.114,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 75.730,21

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	5.443,51	12.738,85
FPV di parte capitale	1.428.585,24	1.349.522,52
FPV per partite finanziarie	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.434.028,75</b>	<b>1.362.261,37</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.838,28	5.443,51	12.738,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	8.838,28	5.443,51	12.738,85
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	247,01	482,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) 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.

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

<b>Voce di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	12.738,85
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 d.m. 28/10/2021	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del Principio applicato	0,00
Altro (**)	0,00
<b>Totale FPV 2023 a spesa corrente</b>	<b>12.738,85</b>

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:

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	875,00	1.428.585,24	1.349.522,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	1.428.585,24	247.770,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	875,00	0,00	1.101.752,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 27.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 22.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.884.979,16	€ 202.620,19	€ 2.607,28	-€ 1.679.751,69
Residui passivi	€ 467.898,52	€ 278.259,36	€ 63.379,07	-€ 126.260,09

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 vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente non vincolata	4.524,76	43.618,57
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.849,37
Gestione in conto capitale non vincolata	179,33	17.911,13
Gestione servizi c/terzi	328,51	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>5.032,60</b>	<b>63.379,07</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.461,54	21.718,84	10.379,70	22.456,78	37.648,81	78.364,17	188.029,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	430,34	14.486,44	2.053,95	62.556,79	79.527,52
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	13.836,50	20.879,33	13.458,04	70.072,43	118.246,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	201.347,44	26.688,00	85.494,34	1.190.861,64	188.183,26	1.692.574,68
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	3.014,39	3.564,39
<b>TOTALE</b>	<b>17.461,54</b>	<b>223.066,28</b>	<b>51.334,54</b>	<b>143.866,89</b>	<b>1.244.022,44</b>	<b>402.191,04</b>	<b>2.081.942,73</b>

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
--	-------------------	------	------	------	------	------	--------

Titolo 1 - Spese correnti	1.160,67	2.700,00	3.728,70	18.976,85	24.739,39	270.131,83	321.437,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.395,28	0,00	0,00	0,00	56.959,20	39.365,65	106.720,13
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.700,00	600,00	200,00	2.050,00	50,00	9.534,80	17.134,80
<b>TOTALE</b>	<b>16.255,95</b>	<b>3.300,00</b>	<b>3.928,70</b>	<b>21.026,85</b>	<b>81.748,59</b>	<b>319.032,28</b>	<b>445.292,37</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1.640,02	30.615,73	140.027,83	58.680,59	6.654,93
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	244,46	14.405,25	99.087,28		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	14,91%	47,05%	70,76%		
<b>TARSU/TIA/TARIT/ARES</b>	Residui iniziali	18.061,67	22.058,84	10.379,70	21.257,22	29.878,55	145.568,00	124.781,48	87.484,30
	Riscossoc/residui al 31.12	600,13	340,00	0,00	196,00	8.574,22	112.712,15		
	Percentuale di riscossione	3,32%	1,54%	0,00%	0,92%	28,70%	77,43%		
<b>Sanzioni per violazione codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	5.875,93	14.353,64	32.812,87	3.064,15	657,91
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.900,01	13.890,44	30.282,22		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	32,34%	96,77%	92,29%		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/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%	0,00%		

	ne								
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	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%	0,00%	0,00%	0,00%

## 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)	€	402.405,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	402.405,05

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	€ 406.250,28	€ 527.404,87	€ 402.405,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 234.708,12	€ 67.425,39	€ 5.516,72

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Consistenza cassa vincolata	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 effettuando le opportune rettifiche di allineamento derivanti da problemi tecnici.

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 autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

- 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 125.345,16;

### 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.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

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 **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 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 132.004,81.

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

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

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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

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

### **3.4.1 Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 6.414,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.395,68
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.810,20</b>

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

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per trasferimenti servizio idrico alla società Marche Multiservizi Spa, nonché l'accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente e l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

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

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 534.721,40	€ 546.997,42	€ 547.912,00	102,47	100,17
<b>Titolo 2</b>	€ 94.575,90	€ 132.005,60	€ 106.327,70	112,43	80,55
<b>Titolo 3</b>	€ 246.095,20	€ 247.142,85	€ 142.290,70	57,82	57,57
<b>Titolo 4</b>	€ 1.157.742,10	€ 1.157.742,10	€ 237.953,10	20,55	20,55
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.033.134,60</b>	<b>€ 2.083.887,97</b>	<b>€ 1.034.483,50</b>	<b>50,88</b>	<b>49,64</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 549.700,00	€ 571.126,81	€ 568.406,90	103,40	99,52
<b>Titolo 2</b>	€ 122.065,20	€ 165.750,42	€ 132.046,80	108,18	79,67
<b>Titolo 3</b>	€ 267.376,00	€ 212.092,76	€ 176.710,10	66,09	83,32
<b>Titolo 4</b>	€ 304.267,39	€ 1.614.070,10	€ 1.567.949,15	515,32	97,14
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.243.408,59</b>	<b>€ 2.563.040,09</b>	<b>€ 2.445.112,95</b>	<b>196,65</b>	<b>95,40</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

<b>Titolo 1</b>	€ 561.227,00	€ 560.580,52	€ 563.789,03	100,46	100,57
<b>Titolo 2</b>	€ 152.106,28	€ 169.582,62	€ 141.811,84	93,23	83,62
<b>Titolo 3</b>	€ 275.302,90	€ 275.712,90	€ 142.650,66	51,82	51,74
<b>Titolo 4</b>	€ 316.644,52	€ 334.818,37	€ 271.277,11	85,67	81,02
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	€ <b>1.305.280,70</b>	€ <b>1.340.694,41</b>	€ <b>1.119.528,64</b>	<b>85,77</b>	<b>83,50</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di 117.027,83 Euro, rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a 111.691,76 per i seguenti motivi: aggiornamenti catastali.

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 di 145.568,00 Euro, rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a 142.784,53 per i seguenti motivi: adeguamento al PEF.

## **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	€ 7.701,44	€ 10.000,00	€ 10.028,74
Riscossione	€ 7.701,44	€ 8.529,00	€ 10.028,74

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>

<b>2021</b>	€	7.701,44	-	-
<b>2022</b>	€	10.000,00	-	-
<b>2023</b>	€	10.028,74	-	-

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

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

Non vi sono movimenti da rilevare.

L'ufficio riferisce che l'ente ha provveduto alla chiusura della convenzione in essere per la gestione associata del servizio di polizia municipale con i Comuni di Macerata Feltria Carpegna e Montecopiolo. Tali enti hanno provveduto al compimento delle operazioni di chiusura della convenzione in essere. L'ente ha riscosso nei proventi da sanzioni per codice della strada in riferimento alla chiusura del conto corrente riferito all'anno 2018.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 24.237,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad Euro 30.792,61 per i seguenti motivi: cessazione locazione struttura Il Vicariato.

### **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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonato Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	23.000,00	2.077,89	0,00	6.654,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.000,00</b>	<b>2.077,89</b>	<b>0,00</b>	<b>6.654,93</b>

Da considerare che l'attività di recupero evasione Imu, e la relativa emissione di avvisi di accertamento, è stato effettuato nella mensilità di dicembre 2023.

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 nel rispetto della 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: nessuna somma rimasta a residuo.

## **3.5.2 Spese**

## Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 775.938,89	€ 869.577,88	€ 761.034,19	98,08	87,52
Titolo 2	€ 1.270.988,40	€ 1.274.538,40	€ 226.443,88	17,82	17,77
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.046.927,29</b>	<b>€ 2.144.116,28</b>	<b>€ 987.478,07</b>	<b>48,24</b>	<b>46,06</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 853.655,54	€ 943.843,46	€ 813.513,73	95,30	86,19
Titolo 2	€ 387.142,39	€ 1.630.085,80	€ 1.561.900,12	403,44	95,82
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.240.797,93</b>	<b>€ 2.573.929,26</b>	<b>€ 2.375.413,85</b>	<b>191,44</b>	<b>92,29</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 867.496,15	€ 905.924,22	€ 719.481,43	82,94	79,42
Titolo 2	€ 476.644,52	€ 1.939.977,00	€ 1.698.404,45	356,33	87,55
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.344.140,67</b>	<b>€ 2.845.901,22</b>	<b>€ 2.417.885,88</b>	<b>179,88</b>	<b>84,96</b>

## 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
10 1	redditi da lavoro dipendente	€ 261.433,20	€ 223.017,96	-€ 38.415,24

10		€	€	-€
2	imposte e tasse a carico ente	20.684,30	18.234,48	2.449,82
10		€	€	-€
3	acquisto beni e servizi	444.956,70	371.145,11	73.811,59
10		€	€	€
4	trasferimenti correnti	39.097,00	52.170,11	13.073,11
10		€	€	€
5	trasferimenti di tributi	-	-	-
10		€	€	€
6	fondi perequativi	-	-	-
10		€	€	-€
7	interessi passivi	25.203,50	24.387,38	816,12
10		€	€	€
8	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
10		€	€	€
9	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.977,40	7.549,64	1.572,24
11		€	€	-€
0	altre spese correnti	10.717,74	10.237,90	479,84
<b>TOTALE</b>		<b>€ 808.069,84</b>	<b>€ 706.742,58</b>	<b>-€ 101.327,26</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto

un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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.

	2008	rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021	rendiconto 2022	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	304.953,29	256.168,84	265.633,23	259.410,80	261.433,26	223.017,96
Spese macroaggregato 103						
Irap macroaggregato 102	16.999,60	16.650,97	21.476,42	17.130,32	17.070,76	14.163,15
FPV anno precedente IN DIMINUZIONE						
FPV anno in corso IN AUMENTO						
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>321.952,89</b>	<b>272.819,81</b>	<b>287.109,65</b>	<b>276.541,12</b>	<b>278.504,02</b>	<b>237.181,11</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>55.021,18</b>	<b>39.790,76</b>	<b>44.391,55</b>	<b>44.391,55</b>	<b>59.087,77</b>	<b>59.087,77</b>
(-) Altre componenti escluse:						
di cui rinnovi contrattuali			35.990,76	35.990,76	50.686,98	50.686,98
(=) Componenti assoggettate al limite di	<b>266.931,71</b>	<b>233.029,05</b>	<b>242.718,10</b>	<b>232.149,57</b>	<b>219.416,25</b>	<b>178.093,34</b>

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 19.03.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

### **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	variazion e
-----------------------------------	-----------------	-----------------	----------------

20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 87.193,80	€ 348.881,93	261.688,1 3
20 3	Contributi agli investimenti	€ 46.121,00	€ -	- 46.121,00
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 133.314,80</b>	<b>€ 348.881,93</b>	<b>215.567,1 3</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**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio (*inesistenza dei debiti*).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	39.534,15	36.120,69	29.926,86	25.987,90	25.203,57	24.387,38
entrate correnti	776.462,23	809.562,63	807.032,19	796.530,57	877.163,95	848.251,53
% su entrate correnti	5,09%	4,46%	3,71%	3,26%	2,87%	2,88%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	691.284,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (comprese le estinzioni anticipate)	-	30.106,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>661.178,71</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	749.080,00	€ 720.574,53	€ 691.284,73
Nuovi prestiti (+)	0		
Prestiti rimborsati (-)	28.505,47	€ 29.289,80	€ 30.106,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 720.574,53</b>	<b>€ 691.284,73</b>	<b>€ 721.390,75</b>
Nr. Abitanti al 31/12	622	606,00	604,00
Debito medio per abitante	1.158,48	1.140,73	1.194,36

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 29.926,86	€ 25.203,57	€ 24.387,38
Quota capitale	€ 28.505,47	€ 29.289,80	€ 30.106,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 58.432,33</b>	<b>€ 54.493,37</b>	<b>€ 54.493,40</b>

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

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

### **5 - RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

### **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

## 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023

Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.242 4 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00 €	0,00 €	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00 €	0,00 €	BI1	BI1
		52.776,80	58.845,56		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€	€	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	132,26 €	335,96 €	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00 €	0,00 €	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00 €	0,00 €	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00 €	0,00 €	BI6	BI6
9	Altre	0,00 €	0,00 €	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>52.909,06 €</b>	<b>59.181,52 €</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	2.204.277,40 €	1.910.295,62 €		
1.1	Terreni	367.252,45	367.252,4		

		€	5 €		
		217.131,46	227.347,4		
1.2	Fabbricati	€	8 €		
		1.619.893,	1.315.695,		
1.3	Infrastrutture	49 €	69 €		
1.9	Altri beni demaniali	0,00 €	0,00 €		
II		1.823.850,	1.821.718,		
I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	67 €	38 €		
		671.227,11	671.269,9		
2.1	Terreni	€	5 €	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €		
		1.123.665,	1.116.117,		
2.2	Fabbricati	91 €	93 €		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €		
2.3	Impianti e macchinari	0,00 €	0,00 €	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.828,13 €	9.653,10 €	BII3	BII3
		11.241,00	13.514,50		
2.5	Mezzi di trasporto	€	€		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.720,80 €	2.182,75 €		
2.7	Mobili e arredi	7.013,55 €	8.708,38 €		
2.8	Infrastrutture	0,00 €	0,00 €		
2.9					
9	Altri beni materiali	154,17 €	271,77 €		
		451.446,10	451.446,1		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	0 €	BII5	BII5
		<b>4.082.254,</b>	<b>4.183.460,</b>		
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>01 €</b>	<b>10 €</b>		
I					
V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
		<b>47.810,04</b>	<b>44.815,75</b>		
1	Partecipazioni in	€	€	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €	BIII1b	BIII1b
		47.810,04	44.815,75		
c	<i>altri soggetti</i>	€	€		
2	Crediti verso	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	BIII2a	BIII2a

	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00 €	0,00 €	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>47.810,04 €</b>	<b>44.815,75 €</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.182.973,11 €</b>	<b>4.287.457,37 €</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	0,00 €	0,00 €	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	<b>93.890,61 €</b>	<b>72.540,15 €</b>		
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €	0,00 €		
	a		93.868,92 €	72.121,67 €		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21,69 €	418,48 €		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.770.115,20 €</b>	<b>1.615.458,82 €</b>		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.770.115,20 €	1.615.458,82 €		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €		
3		Verso clienti ed utenti	46.970,41 €	28.921,31 €	CII1	CII1
				<b>12.017,78 €</b>		
4		Altri Crediti	<b>6.630,83 €</b>	<b>€</b>	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00 €	0,00 €		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.564,39 €	928,51 €		
	c	<i>altri</i>	3.066,44 €	11.089,27 €		
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.917.607,05 €</b>	<b>1.728.938,06 €</b>		
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono</u>				

I	<u>immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00 €	0,00 €	CIII1,2,3 ,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00 €	0,00 €	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
I	<u>Disponibilità liquide</u>				
V		<b>402.405,05</b>	<b>527.404,8</b>		
1	Conto di tesoreria	€	7 €		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	402.405,05 €	527.404,8 €		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00 €	0,00 €		
2	Altri depositi bancari e postali	32.330,87 €	59.124,42 €	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00 €	0,00 €	CIV2 CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €	0,00 €		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>434.735,92</b>	<b>586.529,2</b>		
		€	9 €		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.352.342,97</b>	<b>2.315.467,35</b>		
		€	€		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00 €	0,00 €	D	D
2	Risconti attivi	0,00 €	0,00 €	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.535.316,08</b>	<b>6.602.924,72</b>	0	0
		€	€		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	303.632, 39 €	466.328, 42 €	AI	AI
		<b>3.675.70</b>	<b>3.309.90</b>		
II	Riserve	<b>8,42 €</b>	<b>4,80 €</b>		
b	<i>da capitale</i>	49.164,9 8 €	1.566,90 €	AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	154.406, 10 €	144.377, 36 €		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.440.14 0,38 €	3.131.96 3,58 €		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	31.996,9 6 €	31.996,9 6 €		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00 €	0,00 €		
II					
I	Risultato economico dell'esercizio	0,00 €	0,00 €	AIX	AIX
I	Risultati economici di esercizi precedenti	39.387,9 3 €	39.387,9 3 €		
V		-	-		
V	Riserve negative per beni indisponibili	2.209.09 9,41 €	1.900.92 2,61 €		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.809.62 9,33 €</b>	<b>1.914.69 8,54 €</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00 €	0,00 €	B1	B1
2	Per imposte	0,00 €	0,00 €	B2	B2
3	Altri	55.443,7 1 €	41.630,0 0 €	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>55.443,7 1 €</b>	<b>41.630,0 0 €</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		0,00 €	0,00 €	C	C

<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>					
		<b>663.787,13 €</b>	<b>693.893,15 €</b>		
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00 €	0,00 €	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €	0,00 €		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00 €	0,00 €	D4	D3 e D4
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	663.787,13 €	693.893,15 €	D5	
2	Debiti verso fornitori	321.437,44 €	232.352,55 €	D7	D6
3	Acconti	0,00 €	0,00 €	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
- a	<i>nazionale</i>	0,00 €	0,00 €		
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €	0,00 €		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €		
5	Altri debiti	<b>124.851,60 €</b>	<b>235.545,97 €</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	996,67 €	1.765,00 €		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00 €	0,00 €		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	17.134,80 €	9.197,48 €		
d	<i>altri</i>	106.720,13 €	224.583,49 €		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>1.110.076,17 €</b>	<b>1.161.791,67 €</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi	12.738,85 €	5.443,51 €	E	E
II	Risconti passivi	<b>3.547.428,02 €</b>	<b>3.479.361,00 €</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>3.547.428,02 €</b>	<b>3.479.361,00 €</b>		

		3.547.42	3.479.36		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8,02 €	1,00 €		
b	da altri soggetti	0,00 €	0,00 €		
2	Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €		
3	Altri risconti passivi	0,00 €	0,00 €		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.560.16</b> <b>6,87 €</b>	<b>3.484.80</b> <b>4,51 €</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b> <b>(A+B+C+D+E)</b>	<b>6.535.31</b> <b>6,08 €</b>	<b>6.602.92</b> <b>4,72 €</b>	-	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.741.88 2,74 €	142.479, 91 €		
	2) beni di terzi in uso	0,00 €	0,00 €		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00 €	0,00 €		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00 €	0,00 €		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00 €	0,00 €		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00 €	0,00 €		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.741.88</b> <b>2,74 €</b>	<b>142.479,</b> <b>91 €</b>	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

### **8. PNRR E PNC**

L'Organo di revisione ha verificato che 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

- 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.

#### **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nulla da rilevare.

#### **11. 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. Marco Taviani)

