

COMUNE DI DUALCHI

Provincia di Nuoro

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

IL REVISORE CONTABILE



COMUNE DI DUALCHI

Organo di revisione

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Giovanni Pirisi, revisore nominato con delibera del C.C. n. 9 del 16.6.2023, ricevuta la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, approvato con deliberazione della G.C. n. 34 del 10.5..2024, completa di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) situazione patrimoniale semplificata;
- ◆ conto del bilancio;
- ◆ situazione patrimoniale semplificata;
- ◆ e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL concernenti l'organizzazione e la gestione del personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente nell'anno 2023 ha adottato il sistema di contabilità finanziaria secondo i principi del D.Lgs. 118/2011, nelle more di definizione per i piccoli comuni degli obblighi di tenuta del doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'Ente non è in dissesto finanziario;

HA VERIFICATO

utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera della G.C. n. 24 del 11/4/2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- gli ordinativi di incasso e di pagamento emessi nel 2023;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato in conformità agli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ a far data dal suo insediamento, l'Organo di revisione ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 571 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*";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

CONTO DEL BILANCIO

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.106.118,02
Riscossioni	127.042,59	1.828.571,61	1.955.614,20
Pagamenti	122.456,33	1.822.414,65	1.944.870,98
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.116.861,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.116.861,24

Cassa vincolata

Come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011, l'ente ha provveduto, all'aggiornamento delle giacenze vincolate con l'indicazione del saldo iniziale all'1.1.2024.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2023 è di euro 355.620,37e corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Si da atto che l'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2023
Accertamenti di competenza	2.009.367,41
Impegni di competenza	2.144.037,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA (+)	790.970,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA (-)	691.077,91
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-34.777,75

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossioni	(+)	1.828.571,61
Pagamenti	(-)	1.822.414,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.156,96
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	790.970,48
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	691.077,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	99.892,57
Residui attivi	(+)	180.795,80
Residui passivi	(-)	321.623,08
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-140.827,28
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-34.777,75

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo al pari dell'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		493.736,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	29.642,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	143.888,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		320.204,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		320.204,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		514.028,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	382.851,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		131.177,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	786,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		130.391,28
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.007.764,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		29.642,19
Risorse vincolate nel bilancio 2023		526.740,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		451.382,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-786,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		450.596,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		493.736,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	112.646,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	29.642,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	143.888,94
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		207.558,29

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.607.245,66 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			3.106.118,02
RISCOSSIONI	127.042,59	1.828.571,61	1.955.614,20
PAGAMENTI	122.456,33	1.822.414,65	1.944.870,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			3.116.861,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.116.861,24
RESIDUI ATTIVI	478.121,80	180.795,80	658.917,60
RESIDUI PASSIVI	155.832,19	321.623,08	477.455,27
<i>Differenza</i>			3.298.323,57
<i>FPV per spese correnti</i>			154.013,66
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			537.064,25
<i>TOTALE FPV</i>			691.077,91
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			2.607.245,66

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	2.705.146,52	2.638.066,62	2.607.245,66
di cui:			
a) parte accantonata	69.279,98	103.219,84	133.648,06
b) parte vincolata	1.091.026,35	1.091.087,37	919.202,90
c) parte destinata agli investimenti		222.000,00	138.714,76
e) parte disponibile (+/-)	1.544.840,19	1.221.759,41	1.415.679,94

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Fondo pluriennale vincolato entrata (+)		790.970,48
Totale accertamenti di competenza (+)		2.009.367,41
Totale impegni di competenza (-)		2.144.037,73
Fondo pluriennale vincolato spesa (-)		691.077,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-34.777,75
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		306,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		7.948,75
Minori residui passivi riaccertati (+)		11.599,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.956,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-34.777,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.956,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.042.542,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.595.524,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		2.607.245,66

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	273.286,03	213.824,26	-59.461,77
102	imposte e tasse a carico ente	20.781,14	18.826,25	-1.954,89
103	acquisto beni e servizi	476.005,18	457.373,71	-18.631,47
104	trasferimenti correnti	242.100,42	282.851,46	40.751,04
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	675,78	295,72	-380,06
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	327,00	37.820,32	109,75
110	altre spese correnti	19.046,78	13.815,68	109,75
TOTALE		1.032.222,33	1.024.807,40	-7.414,93

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma

1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;

- b) dei vincoli disposti all'[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;
- c) 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.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi [dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#) e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

- che il limite massimo di spesa di personale per il 2023 ex art. 1 comma 562 L. 296/2006, è pari a € **274.865,02**;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della [Legge 296/2006](#).

Spese per il personale		
	rendiconto 2008	Rendiconto 2023
spesa intervento 01	312.790,77	213.824,26
spese incluse nell'int.03		
irap (int. 7)	18.587,45	14.784,84
altre spese incluse	12.646,49	86.039,37
Totale spese di personale	344.024,71	314.648,47
spese escluse	69.159,69	69.159,69
Spese soggette al limite (c. 562)	274.865,02	245.488,78
Spese correnti		1.481.624,15
Incidenza % su spese correnti		16,57%

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato:

- che il fondo per le risorse umane e la produttività è stato determinato nel rispetto dei limiti imposti dalla contrattazione nazionale;

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

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

I tempi di pagamento (- 12 gg)'risultano in linea con l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, come si evince dal prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario dell'Ente e dalla relazione al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammonta ad euro 295,72.

Spese in conto capitale

Le previsioni di spesa in conto capitale hanno avuto il seguente sviluppo:

Esercizio Di riferimento	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti (al lordo del FPV)	
			in cifre	in %
2023	2.367.140,65	909.942,73	1.447.006,98	61,13

Classificazione delle spese in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2023
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	705.152,93
203	Contributi agli investimenti	65.285,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	770.438,12

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12.2023, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2022	2023
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 99.810,16
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	45.686,01	50.946,30
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		3.257,20
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	45.686,01	154.013,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	745.284,47	537.064,25
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	745.284,47	537.064,25
TOTALE FPV	790.970,48	691.077,91

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Tale fondo è stato calcolato applicando il metodo ordinario con il sistema della media semplice del rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente **per un importo pari a € 114.358,78.**

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023
	0.16%	0.06%	0,02%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	45.685,08	25.010,64	16.563,18
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	20.674,44	8.447,46	8.827,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- rettifica valori			
Totale fine anno	25.010,64	16.563,18	7.735,66

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	2023
Quota interessi	1.585,16	675,78	295,72
Quota capitale	20.674,44	8.447,46	8.827,52
Totale fine anno	22.259,60	9.123,24	9.123,24

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati correttamente ripresi. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera della G.C. n. n. 24 del 11/4/2024, munita del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2023 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2023 e precedenti euro 7.948,75;

residui passivi derivanti dall'anno 2023 e precedenti euro 11.599,54.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2023 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato, previa ricognizione di ogni singola partita contabile.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2023 del 14 febbraio 2023.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2023 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **1.007.764,62**;
- W2 (equilibrio di bilancio): € **451.382,29**;
- W3 (equilibrio complessivo): € **450.596,26**.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, i conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto risultano regolarmente resi e corredati delle pezze giustificative della gestione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel 2023 ha rilevato la non esistenza di debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

I tempi di pagamento risultano in linea con l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, come si evince dal prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario dell'Ente e alla relazione al rendiconto.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Il comune di DUALCHI si avvale per il 2023 della facoltà di cui all'art. 232 comma 2 del TUEL, secondo la quale "gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2023 allegano al rendiconto 2023 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali adottato in data 11.11.2023.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2024 risulta di € **4.956.896,53**.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni

che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.331.198,64	6.741.471,22	589.727,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.661.420,06	3.629.335,07	32.084,99
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.992.618,70	10.370.806,29	621.812,41
A) PATRIMONIO NETTO	4.956.896,53	4.667.572,69	289.323,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.289,28	13.629,75	5.659,53
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	503.834,47	325.094,78	178.739,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.512.598,42	5.364.509,07	148.089,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.992.618,70	10.370.806,29	621.812,41
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.616.081,55 €	1.996.017,76	-379.936,21

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

TENUTO CONTO

di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e se ne propone l'approvazione da parte dell'organo competente.

16.5.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

