

# COMUNE DI San Damiano al Colle

Provincia di Pavia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

IL REVISORE UNICO

FEDERICI PALMA

A circular professional stamp of a revisore unico (single auditor) is visible. The stamp contains the text "COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE" around the perimeter and "REVISORE UNICO" in the center. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.

## SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministraz. dell'esercizio 2022	7
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	27
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
11.CONCLUSIONI	27

# COMUNE DI SAN DAMINAO AL COLLE

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 11/04/2024

### 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;

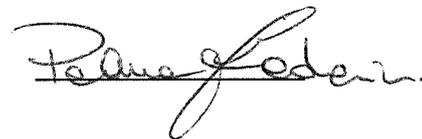
**approva o presenta**

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

SAN DAMIANO AL COLLE , lì 11/04/2024

il Revisore Unico

PALMA FEDERICI



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Palma Federici, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 23 del 29/11/2023;

◆ ricevuta in data 21/03/2023 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 21/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato (\*\*);

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24.11.2015;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 621 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio 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";
- l'Ente **non 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 in quanto non ci sono stati rilievi ;
- 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, non ha applicato avanzo presunto
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non tenuto perchè non ha avuto contributi straordinari;
- 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;
- 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 239.875,70, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				270.111,99
RISCOSSIONI	(+)	94.166,26	613.646,38	707.812,64
PAGAMENTI	(-)	129.265,96	769.888,09	899.154,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			78.770,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>78.770,58</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	96.202,23	282.342,44	378.544,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	68.128,10	133.535,85	201.663,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			12.518,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.256,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZ. AL 31 DICEMBRE 2023 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>239.875,70</b>

Il risultato di amministrazione al 31.12.2023 pari ad € 239.875,70 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	70.108,03
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	7.076,81
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>77.184,84</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	24.634,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	23.492,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	392,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>48.518,78</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>19.422,92</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>94.749,16</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 261.926,36	€ 274.620,45	€ 239.875,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 39.241,45	€ 65.719,82	€ 77.184,84
Parte vincolata (C)	€ 1.592,10	€ 13.140,47	€ 48.518,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.986,02	€ 4.203,92	€ 19.422,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 219.106,79	€ 191.556,24	€ 94.749,16

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 57.500,00	€ 57.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 12.002,52		€ -	€ -	€ 12.002,52					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ 205.117,93	€ 134.056,24	€ 49.805,56	€ -	€ 3.911,74	€ 817,50	€ 11.930,97	€ -	€ 392,00	€ 4.203,92
Valore monetario della parte	€ 274.620,45	€ 191.556,24	€ 49.805,56	€ -	€ 15.914,26	€ 817,50	€ 11.930,97	€ -	€ 392,00	€ 4.203,92

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

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

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

### Risultato della gestione di competenza

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2023</b>
Accertamenti di competenza	+	895.988,82
Impegni di competenza	-	903.423,94
<b>SALDO</b>		<b>-7.435,12</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	12.963,31
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	15.775,60
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>-10.247,41</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-10.247,41
Avanzo di amministrazione 2022 applicato	+	69.502,52
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA CON APPLICAZIONE AVANZO 2022</b>		<b>59.255,11</b>

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>	-€ 7.435,12
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 12.963,31
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 15.775,60
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.812,29
<b>Gestione dei residui</b>	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	1.353,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	100.627,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	74.777,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	24.497,34
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€	7.435,12
<b>SALDO FPV</b>	-€	2.812,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	24.497,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	69.502,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	205.117,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€	<b>239.875,70</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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.851,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.851,48</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.467,54
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-20.616,06</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>56.403,63</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.378,31
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>21.025,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>21.025,32</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>59.255,11</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		35.378,31
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>23.876,80</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.467,54
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>409,26</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022 per € 69.502,52 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): € 59.255,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 23.876,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 409,26

## 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:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ 12.518,84
FPV di parte capitale	€ 12.963,31	€ 3.256,76
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**TABELLA 9b**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.384,72	€ -	€ 12.518,84
- 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.*	€ 13.384,72	€ -	€ 12.518,84
- 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	€ -	€ -	€ -

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/non sono* confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.518,84
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>12.518,84</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	€ -	€ 12.963,31	€ 3.256,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 3.256,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 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. 10 del 29/02/2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.1 del 09/02/2024 ).

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 precedenti pari ad € 465.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 10 del 29/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

### Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	126.218,18	956,52	127.174,70	45.421,01	41.183,53	40.570,16
Titolo 2	7.896,05	0,00	7.896,05	285,02	7.611,03	0,00
Titolo 3	14.051,35	383,77	14.435,12	10.386,35	133,77	3.915,00
Titolo 4	87.864,55	0,00	87.864,55	36.397,48	0,00	51.467,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	53.612,76	12,97	53.625,73	1.676,40	51.699,33	250,00
<b>Totale</b>	<b>289.642,89</b>	<b>1.353,26</b>	<b>290.996,15</b>	<b>94.166,26</b>	<b>100.627,66</b>	<b>96.202,23</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.*

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	128.507,87	90.795,03	8.297,61	29.415,23
Titolo 2	87.022,14	33.513,77	15.219,00	38.289,37
Titolo 3	44,00	0,00	0,00	44,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	56.597,11	4.957,16	51.260,45	379,50
<b>Totale</b>	<b>272.171,12</b>	<b>129.265,96</b>	<b>74.777,06</b>	<b>68.128,10</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.*

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 48.928,33	€ 8.297,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 15.219,00
Gestione servizi c/terzi	€ 51.699,33	€ 51.260,45
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 100.627,66	€ 74.777,06

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;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato dal responsabile dei servizi finanziari**, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ -	€ 1.761,35	€ 1.761,35	€ 9.408,64	€ 29.400,17	€ 131.635,41	€ 172.205,57
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.177,30	€ 12.177,30
<b>Titolo III</b>	€ 465,00	€ 715,00	€ 715,00	€ 1.545,00	€ 1.190,00	€ 8.648,98	€ 12.563,98
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ 49.467,07	€ 49.467,07	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 126.892,77	€ 178.359,84
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ 250,00	€ 250,00	€ -	€ -	€ 2.987,98	€ 3.237,98
<b>Totali</b>	€ 65,00	€ 2.476,35	€ 2.476,35	€ 60.670,71	€ 32.590,17	€ 282.342,44	€ 378.544,67

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 4.903,02	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 9.792,82	€ 11.219,39	€ 90.972,02	€ 120.387,25
<b>Titolo II</b>	€ 4.017,00	€ -	€ -	€ 34.272,37	€ -	€ 37.901,33	€ 76.190,70
<b>Titolo III</b>	€ 44,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 44,00
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 77,50	€ 52,00	€ 52,00	€ 250,00	€ -	€ 4.662,50	€ 5.042,00
<b>Totali</b>	€ 9.041,52	€ 3.552,00	€ 3.552,00	€ 44.315,19	€ 11.219,39	€ 133.535,85	€ 201.663,95

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.23
IMU/TASI	Residui iniziali	51.879,47	21.065,32	29.461,06	2.807,23	16.694,42	36.033,59	91.408,61	38.329,22
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.646,82	13.604,45	5.071,38	5.314,45	18.071,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	55,29	46,18	180,65	31,83	50,15		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	20.000,00	26.530,55	35.391,78	65.033,48	63.717,87	29.973,80	53.001,46	31.778,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	19.012,39	16.622,34	30.806,21	22.902,41	9.127,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	71,66	46,97	47,37	35,94	30,45		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	35,20	0,00	0,00	0,00	255,50	50,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	35,20	0,00	0,00	0,00	255,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.871,93	1.549,38	774,69	774,69	774,69	774,69	774,69	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.549,38	774,69	774,69	774,69	774,69		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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)	€	78.770,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	78.770,58

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 taxa 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	€ 337.183,04	€ 270.111,99	€ 78.770,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 134.810,00:

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

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 270.111,99			€ 270.111,99
Entrate Titolo 1.00	+	€ 621.124,96	€ 354.900,44	€ 45.421,01	€ 400.321,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 73.573,11	€ 48.605,64	€ 285,02	€ 48.890,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 98.577,35	€ 44.223,32	€ 10.386,35	€ 54.609,67
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 793.276,42</b>	<b>€ 447.729,40</b>	<b>€ 66.092,38</b>	<b>€ 603.821,78</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 742.325,42	€ 486.915,96	€ 90.795,03	€ 577.710,99
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 12.546,00	€ 12.545,14	€ -	€ 12.545,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 754.871,42</b>	<b>€ 499.461,10</b>	<b>€ 90.795,03</b>	<b>€ 590.266,13</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 38.404,00</b>	<b>-€ 51.731,70</b>	<b>-€ 34.702,65</b>	<b>-€ 86.434,35</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 38.404,00</b>	<b>-€ 51.731,70</b>	<b>-€ 34.702,65</b>	<b>-€ 86.434,35</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 567.093,38	€ 48.623,14	€ 36.397,48	€ 85.020,62
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 567.093,38</b>	<b>€ 48.623,14</b>	<b>€ 36.397,48</b>	<b>€ 85.020,62</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 567.093,38</b>	<b>€ 48.623,14</b>	<b>€ 36.397,48</b>	<b>€ 85.020,62</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 639.947,69	€ 154.807,67	€ 33.513,77	€ 188.321,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 639.947,69</b>	<b>€ 154.807,67</b>	<b>€ 33.513,77</b>	<b>€ 188.321,44</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 639.947,69</b>	<b>€ 154.807,67</b>	<b>€ 33.513,77</b>	<b>€ 188.321,44</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 72.854,31</b>	<b>-€ 106.184,53</b>	<b>€ 2.883,71</b>	<b>-€ 103.300,82</b>
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 134.810,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 304.680,76	€ 117.293,84	€ 1.676,40	€ 118.970,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 307.665,11	€ 115.619,32	€ 4.957,16	€ 120.576,48
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	=	<b>€ 367.487,33</b>	<b>-€ 156.241,71</b>	<b>-€ 35.099,70</b>	<b>€ 78.770,58</b>

## 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-6 giorni come** risulta dalla piattaforma PCC (piattaforma crediti commerciali)
- 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 0,00;

## 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.

Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità indicate dalla normativa, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2023 ammonta a complessivi euro **70.108,03 così ripartito:**

NUOVA IMU	37.087,65
ACCERTAMENTI IMU ANNI PREGRESSI	717,82
TARI	23.031,06
ACCERTAMENTI TARI ANNI PREGRESSI	8.720,17
ACCERTAMENTI TASI ANNI PREGRESSI	523,75
Totale	70.108,03

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

- 1) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

### 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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto viene dato atto che non ha nessun contenzioso in corso.

### 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 (eventuale)	€	7.656,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.516,07
- utilizzi	€	7.656,52
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	1.516,07

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** 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 in quanto non ricorrono le condizioni.

Dalla PCC emerge che l'Ente al 31/12/2023 ha uno stock del debito che ammonta ad euro 0,00 rispetto allo stock del debito al 31/12/2022 che ammontava ad euro 2.943,20 ed ha un importo per fatture ricevute pari ad €. 406.291,07;

Come da delibera della Giunta n.11 del 29/02/2024 l'ente non ha l'obbligo di accantonare avendo d'amministrazione al FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2024 in quanto :

- ha ridotto, alla data del 31 dicembre 2023, lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato di almeno il 10% rispetto all'ammontare registrato alla fine del 2022;
- il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2023, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nell'anno 2022;
- l'ente ha assolto agli obblighi di comunicazione dei pagamenti alla piattaforma dei crediti commerciali e di trasparenza dei pagamenti sul proprio sito istituzionale, in base al Dlgs 33/2013 (accantonamento pari al 5%).

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.560,74 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

Le entrate tributarie ( titolo I) accertate nell'anno 2023, scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2022

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE	2022	2023
I.M.U.	189.600,00	210.000,00
I.M.U. recupero evasione	31.810,00	10.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	30.000,00	38.829,72
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3.547,00	
5 per mille		
Trubuto Comunale su rifiuti e sui servizi		
TARI	114.471,00	134.661,91
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	5.568,35	
Fondo solidarietà comunale	80.205,61	92.044,22
Altre imposte	11.148,56	1.000,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>466.350,52</b>	<b>486.535,85</b>

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	494.906,78	486.535,85	98,31
<b>Titolo 2</b>	65.677,06	60.782,94	92,55
<b>Titolo 3</b>	84.526,00	52.872,30	62,55
<b>Titolo 4</b>	479.228,83	175.515,91	36,62
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

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 **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2023
Accertamento	€ 2.921,78
Riscossione	€ 2.921,78

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non ha accertato entrate provenienti da sanzioni amministrative per violazione codice della strada in quanto non sono state rilevate sanzioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 4.550,04 in linea a quelle dell'esercizio 2022.

### Attività di verifica e 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/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
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 221.000,00	€ 165.624,98	€ -	€ 38.329,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 134.661,91	€ 111.634,25	€ 7.806,40	€ 31.778,81
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 355.661,91</b>	<b>€ 277.259,23</b>	<b>€ 7.806,40</b>	<b>€ 70.108,03</b>

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.

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

## 3.5.2 Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	187.910,40	163.382,92	-24.527,48
102	imposte e tasse a carico ente	16.584,13	16.093,91	-490,22
103	acquisto beni e servizi	364.226,51	354.306,80	-9.919,71
104	trasferimenti correnti	15.480,73	26.439,56	10.958,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	4.339,78	4.026,40	-313,38
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	494,00	500,00	6,00
110	altre spese correnti	10.344,12	13.138,39	2.794,27
<b>TOTALE</b>		<b>€ 599.379,67</b>	<b>€ 577.887,98</b>	<b>-21.491,69</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'ente non impiega personale a tempo determinato;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non 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.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno .

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 ( enti senza obbligo rispetto patto di stabilità nel 2015).

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 158.673,34	€ 163.382,92
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 10.167,67	€ 12.114,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: PERSONALE IN CONVENZIONE	€ 31.156,98	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 199.997,99</b>	<b>€ 175.497,87</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.949,17	€ 15.236,34
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 191.048,82</b>	<b>€ 160.261,53</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2023 il parere N.2/2023 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.)

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.412,03	5.000,00	-12.412,03
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	30.441,60	187.709,00	157.267,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 47.853,63</b>	<b>€ 192.709,00</b>	<b>144.855,37</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/non 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 in quanto non ha debiti fuori bilancio.

## 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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

L'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
0.47%	0.77%	0.75%

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)	€ 422.082,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 49.524,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 67.635,99	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 539.243,00	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 53.924,30	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	€ 4.026,40	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 49.897,90	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 4.026,40	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,75%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 203.154,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 12.545,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 190.609,50</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 60.344,64	€ 215.386,40	€ 203.154,64
Nuovi prestiti (+)	€ 160.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.958,24	€ 12.231,76	€ 12.545,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 215.386,40</b>	<b>€ 203.154,64</b>	<b>€ 190.609,50</b>
Nr. Abitanti al 31/12	625,00	621,00	608,00
Debito medio per abitante	344,62	327,14	313,50

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 2.511,34	€ 4.339,78	€ 4.026,40
Quota capitale	€ 4.958,24	€ 12.231,76	€ 12.545,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.469,58</b>	<b>€ 16.571,54</b>	<b>€ 16.571,54</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 (allegati C e D), risulta essere in surplus di € 24.634,50 vincolate nell'avanzo d'amministrazione 2023.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha solo un partecipazione nella società Broni-Stradella Pubblica SRL che si occupa della gestione dei Rifiuti :

### **PARTECIPAZIONI DIRETTE:**

Denominazione Società	Quota posseduta	Tipo di partecipazione
BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L	1,9755%	Diretta
GAL OLTREPO PAVESE SRL	1,39%	Diretta

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

E' stata eseguita la verifica dei crediti/debiti reciproci con l'ente partecipato Broni Stradella Pubblica srl da cui è risulta la coincidenza dei saldi contabili.

### 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/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 **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 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

L'Ente avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del TUEL ed ha pertanto redatto la situazione patrimoniale semplificata.

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.852.344,67	2.772.664,90	79.679,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	384.855,76	508.327,99	-123.472,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.237.200,43</b>	<b>3.280.992,89</b>	<b>-43.792,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.837.793,17	2.791.304,87	46.488,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.076,81	14.255,26	-7.178,45
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	392.330,45	475.432,76	-83.102,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.237.200,43</b>	<b>3.280.992,89</b>	<b>-43.792,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il software integrato alla contabilità

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

- incremento de patrimonio Immobilizzato ( cespiti ) per un totale di € 79.679.77
- il decremento dell'attivo circolante ( crediti e liquidità) per un totale di € -123.472,23
- la diminuzione del fondo rischi per € 7.178,45
- un decremento dei Debiti di € 83.102.31

E' stato verificato la corrispondenza del saldo di tesoreria al 31.12.2023 con il saldo della Banca a Bilancio per € 78.770,58.

I crediti si riconciliano con il residui attivi come da seguente tabella per un totale di € 306.085,18:

Dettaglio Importi relativi alla determinazione dei Crediti	
Residui Attivi del Rendiconto	378.544,67
Residui Attivi del Rendiconto che non costituiscono Crediti (-)	2.351,46
Crediti incassati nei conti correnti postali intestati ente (-)	0,00
Crediti Stralciati (non conteggiato nel totale)	0,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (-)	70.108,03
IVA a Credito (non ancora Accertata) (+)	0,00
Accertamenti Rateizzati (Tit. I Tip. 101 e Tit. III Tip. 100 e 200) (+)	0,00
Residui Attivi relativi alle Immobilizzazioni (Titolo V Tipologia 200, 300 e 400)	
Residui Attivi del Rendiconto (-)	0,00
Crediti incassati nei conti correnti postali intestati ente (+)	0,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (+)	0,00
<b>Totale (al netto dei Crediti relativi alle Immobilizzazioni Fin.)</b>	<b>306.085,18</b>

I Debiti si riconciliano con i residui passivi come da tabella seguente per un totale di € 201.720,95:

	Debiti +	€ 392.330,45
	Debiti da finanziamento -	€ 190.609,50
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
		€ 201.720,95

E' stato verificato la coincidenza del debito residuo dell'indebitamento dell'Ente con il saldo Debiti da finanziamento a Bilancio per € 190.609,50.

## 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 in particolare la banca dati REGIS è stata in aggiornamento fino al momento in cui gli interventi finanziati con fondi di cui all'art. 1 comma 29 della legge finanziaria 2020 (legge 27 dicembre 2019 n. 160) sono usciti da PNRR.

## 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,

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

## 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

SAN DAMIANO AL COLLE 11/04/2024

IL REVISORE UNICO  
PALMA FEDERICI

