

**MONTANERA**

**PROVINCIA DI CUNEO**

**COMUNE DI MONTANERA**  
**PROVINCIA DI CUNEO**

- 2 APR 2024

Ricevuto il \_\_\_\_\_ Prot. N. 974

Cat. V

**Relazione dell'organo di  
revisione**

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

**ANNO**  
**2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Lombardi Dott.ssa Marinella

---

---

---

# MONTANERA

## ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 1 DEL 02/04/2024  
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

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

MONTANERA, 2 Aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Lombardi Dietsa Marinella

---

---

---

## INDICE

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	13
Analisi della gestione dei residui.....	15
Gestione finanziaria.....	19
Analisi degli accantonamenti.....	21
Analisi delle entrate e delle spese.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
Risultanze dei fondi CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	34
PNRR E PNC.....	38
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	38
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	39
CONCLUSIONI.....	40

# INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lombardi Dott.ssa Marinella, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27.12.2023;

- ricevuta in data 27.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 26.03.2024, 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):
  - Conto del bilancio
  - Conto economico
  - Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

## 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio Totali	7
di cui Variazioni di Consiglio	4
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e 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.

## Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 720 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 è terremotato;

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.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' applicazione dell'avanzo vincolato , 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini previsti allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- 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;

## CONTO DEL BILANCIO

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 518.115,00, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				<b>611.257,77</b>
Riscossioni	(+)	42.278,18	833.789,75	<b>876.067,93</b>
Pagamenti	(-)	108.198,13	722.887,50	<b>831.085,63</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>656.240,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2023	(-)			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>656.240,07</b>
Residui Attivi	(+)	153.350,84	109.689,38	<b>263.040,22</b>
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				<b>0,00</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	(-)	66.440,07	175.024,79	<b>241.464,86</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			<b>3.500,00</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			<b>156.200,43</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			<b>0,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>518.115,00</b>

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>321.436,14</b>	<b>435.874,10</b>	<b>518.115,00</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	39.584,82	45.588,46	47.698,15
Parte vincolata (C)	19.884,74	22.923,45	42.535,41
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	261.966,58	367.362,19	427.881,44

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazioni	Risultato d'amministrazione al 31/12/2022								
	Totale	Parte disponibile	FCDE	Parte accantonata	Parte Vincolata			Parte destinata agli investimenti	
				Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente
Copertura dei debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamenti o spese di investimento		87.360,00							
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata dei prestiti									
Altra modalità di utilizzo		0,00							



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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Saldo gestione di competenza*	45.566,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	186.174,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	159.700,43
<b>SALDO FPV</b>	<b>26.474,14</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.866,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.349,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.683,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>10.199,92</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>45.566,84</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>26.474,14</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>10.199,92</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	99.134,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	336.739,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>518.115,00</b>
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>102.803,17</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.532,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.485,61
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>75.785,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.422,75
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>80.207,87</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>68.372,70</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>68.372,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>68.372,70</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>171.175,87</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.532,44
- Risorse vincolate nel bilancio		20.485,61
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>144.157,82</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.422,75
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>148.580,57</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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 171.175,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 144.157,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 148.580,57

## Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2023</i>	<i>31/12/2023</i>
FPV di parte Corrente	3.440,00	3.500,00
FPV di parte Capitale	182.734,57	156.200,43
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
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	3.200,00	3.440,00	3.500,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	360,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>3.560,00</b>	<b>3.440,00</b>	<b>3.500,00</b>

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	3.500,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	0,00
Altro (**)	0,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>3.500,00</b>

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	102.850,40	87.084,17	50.485,86
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	95.650,40	105.714,57
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 6 del 13.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	194.112,13	42.278,18	153.350,84	<b>1.516,89</b>
Residui Passivi	183.321,23	108.198,13	66.440,07	<b>-8.683,03</b>

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-1.349,71	-8.667,17
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	-15,86
<b>Minori residui</b>	<b>-1.349,71</b>	<b>-8.683,03</b>

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:

**Analisi residui attivi al 31/12/2023**

	<i>Esercizi precedenti</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	10.556,43	7.542,78	8.499,86	3.313,51	15.753,02	<b>45.665,60</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	7.143,12	<b>7.143,12</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	47.990,00	<b>47.990,00</b>
Titolo IV	0,00	34.479,20	28.000,00	60.000,00	38.702,50	<b>161.181,70</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	959,06	100,74	<b>1.059,80</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.556,43</b>	<b>42.021,98</b>	<b>36.499,86</b>	<b>64.272,57</b>	<b>109.689,38</b>	<b>263.040,22</b>

**Analisi residui passivi al 31/12/2023**

	<i>Esercizi precedenti</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	3.015,57	5.764,57	2.572,91	7.153,59	100.313,19	<b>118.819,83</b>
Titolo II	0,00	6.312,94	12.063,35	0,00	74.176,97	<b>92.553,26</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	43,39	<b>43,39</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	18.461,34	1.756,80	9.039,00	300,00	491,24	<b>30.048,38</b>
<b>TOTALE</b>	<b>21.476,91</b>	<b>13.834,31</b>	<b>23.675,26</b>	<b>7.453,59</b>	<b>175.024,79</b>	<b>241.464,86</b>

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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2023		FCDE al 31/12/2023
	2019	2020	2021	2022	2023	2023	31/12/2023	
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali				1.394,94	-216.268,94	1.920,61	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				2.419,09	214.348,33		
	Percentuale di riscossione				173,42	99,11		
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	7.978,43	8.466,78	11.142,00	15.846,48	112.000,00	43.744,99	35.262,84
	Riscosso c/residui al 31/12	2.167,97	924,00	2.642,14	12.532,97	98.167,59		
	Percentuale di riscossione	27,17	10,91	23,71	79,09	87,65		
<b>Sanzioni per violazione codice della strada</b>	Residui iniziali						0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12							
	Percentuale di riscossione							
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali				560,00	26.554,65	2.180,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				560,00	24.374,65		
	Percentuale di riscossione				100,00	91,79		

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

## Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	656.240,07
<i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	-22.737,80
<i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	678.977,87
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	656.240,07

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	481.701,36	611.257,77	656.240,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

## **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 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;

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 35.262,84.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	261.980,42	35.262,84
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>261.980,42</b>	<b>35.262,84</b>

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.092,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.032,44
utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>7.935,31</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

<i>Entrate 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	453.450,00	451.950,00	444.621,27	98,05	98,38
Titolo II	20.787,58	40.304,03	48.085,05	231,32	119,31
Titolo III	108.355,00	112.705,00	134.046,71	123,71	118,94
Titolo IV	191.300,81	317.550,81	267.988,45	140,09	84,39
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	440.950,00	454.151,56	462.244,72	104,83	101,78
Titolo II	25.850,14	52.930,22	51.418,50	198,91	97,14
Titolo III	141.355,00	143.055,00	115.724,02	81,87	80,89
Titolo IV	194.168,33	304.818,73	228.034,35	117,44	74,81
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	444.450,00	455.954,08	482.415,45	108,54	105,80
Titolo II	38.364,30	54.056,21	40.429,78	105,38	74,79
Titolo III	103.055,00	131.675,00	131.546,39	127,65	99,90
Titolo IV	285.869,35	411.447,08	189.797,46	66,39	46,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	diretta	In appalto
TARSU/TIA/TARI/TARES	diretta	In appalto
Fitti attivi e canoni	diretta	In appalto

## IMU

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

### Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Accertamento	74.088,04	125.950,18	141.094,96
Riscossione	74.088,04	125.950,18	141.094,96

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>			
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2021</i>	74.088,04	0,00	0,000%
<i>2022</i>	125.950,18	0,00	0,000%
<i>2023</i>	141.094,96	0,00	0,000%

### Attività di verifica e controllo

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

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>FCDE Accantonamento competenza 2023</i>	<i>FCDE Rendiconto 2023</i>
Recupero evasione IMU	9.014,84	9.014,84	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/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>9.014,84</b>	<b>9.014,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

## Spese

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

<i>Spese 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	558.622,58	599.516,97	534.059,75	95,60	89,08
Titolo II	191.300,81	366.250,81	196.250,86	102,59	53,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	583.065,14	662.339,62	552.384,27	94,74	83,40
Titolo II	194.168,33	417.669,13	104.375,93	53,76	24,99
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	559.429,30	630.460,18	536.912,41	95,98	85,16
Titolo II	285.869,35	681.541,65	235.318,90	82,32	34,53
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 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	168.677,50	134.665,72	-34.011,78
102	Imposte e tasse a carico ente	11.604,41	11.774,23	169,82
103	Acquisto beni e servizi	294.806,47	276.458,33	-18.348,14
104	Trasferimenti correnti	28.920,74	29.399,26	478,52
107	Interessi passivi	25.268,14	23.717,48	-1.550,66
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.247,84	32.906,64	24.658,80
110	Altre spese correnti	14.859,17	27.990,75	13.131,58
<b>TOTALE</b>		<b>552.384,27</b>	<b>536.912,41</b>	<b>-15.471,86</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 dell'anno 2008 che risulta di euro 172.892,09 ;
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quarter, 562 della Legge 296/2006.

	Anno 2008	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	164.104,52	134.665,72
Spese macroaggregato 109	0,00	31.951,30
Irap macroaggregato 102	8.787,53	10.946,73
Spese macroaggregato 104	0,00	677,80
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>172.892,09</b>	<b>178.241,55</b>
(-) Componenti escluse (B)		34.201,11
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>172.892,09</b>	<b>144.040,44</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 20 dicembre 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	90.594,81	135.538,26	44.943,45
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	13.781,12	99.780,64	85.999,52
<b>TOTALE</b>		<b>104.375,93</b>	<b>235.318,90</b>	<b>130.942,97</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 **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.

## 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

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
4,565%	3,772%	3,784%

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

Entrate da Rendiconto 2021	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	444.621,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	48.085,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	134.046,71	
<b>(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2021</b>	<b>626.753,03</b>	
<b>(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)</b>	<b>62.675,30</b>	
<b>Oneri finanziari da Rendiconto 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)	23.717,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	38.957,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	23.717,48	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G / A * 100)</b>		<b>3,78</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Totale debito contratto</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	481.126,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	26.347,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
<b>Totale debito</b>	<b>=</b>	<b>454.779,15</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	529.925,62	506.153,61	481.126,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	23.772,01	25.026,92	26.347,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>506.153,61</b>	<b>481.126,69</b>	<b>454.779,15</b>
Nr. Abitanti al 31/12	720	720	720
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>703,16</b>	<b>668,40</b>	<b>631,81</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	26.236,81	25.268,14	23.717,48
Quota capitale	23.770,75	24.854,34	26.347,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>50.007,56</b>	<b>50.122,48</b>	<b>50.065,02</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **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 una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. .

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

## CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riasumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.581.192,86	2.487.341,87	-93.850,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	907.644,76	790.920,33	-116.724,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.488.837,62</b>	<b>3.278.262,20</b>	<b>-210.575,42</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.291.685,96	2.106.742,27	-184.943,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.435,31	5.902,87	-6.532,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	636.918,26	646.055,77	9.137,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	547.798,09	519.561,29	-28.236,80
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.488.837,62</b>	<b>3.278.262,20</b>	<b>-210.575,42</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>466.955,57</b>	<b>308.680,69</b>	<b>-158.274,88</b>

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

\*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

<b>CREDITI</b>			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	286.667,53
	Crediti CCPP	+	0,00
10302010103002	IVA a credito	-	22.164,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	1.463,31
	<b>Totale crediti</b>	=	<b>263.040,22</b>

<b>RESIDUI ATTIVI</b>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	263.040,22
	<b>Totale residui attivi</b>	=	<b>263.040,22</b>

<b>SQUADRATURA</b>	<b>0,00</b>
--------------------	-------------

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

<b>DEBITI</b>			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	636.918,26
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre imprese	-	26.852,67
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	427.926,48
	<b>Totale debiti</b>	=	<b>182.139,11</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	241.464,86
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	59.282,36
U.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	-	43,39
	<b>Totale residui passivi</b>	=	<b>182.139,11</b>

<b>SQUADRATURA</b>	<b>0,00</b>
--------------------	-------------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-141.094,96
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	-141.094,96
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	14.763,44
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	-14.763,44
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-35.688,66
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-8.160,07
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>-184.943,69</b>

Il risultato di esercizio positivo è stato così destinato:

<b>Importo</b>
----------------

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	47.698,15
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>47.698,15</b>

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>	
A)	Componenti positivi della gestione	755.875,29	681.067,32	-5.901,15
B)	Componenti negativi della gestione	597.686,34	603.587,49	
C)	Proventi ed oneri finanziari	-23.714,91	-25.267,82	1.552,91
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	-79.678,58	-32.872,61	-46.805,97
	Imposte	10.946,73	11.179,33	-232,60
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>43.848,73</b>	<b>8.160,07</b>	<b>35.688,66</b>

## **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.

### **RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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.

## **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.

## **RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO**

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.


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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Montanera 2 Aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Lombardi Dott.ssa Marinella

---

---

---