



**COMUNE DI CARNATE**

**Provincia di Monza e della Brianza**

**Relazione  
dell'Organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare sul Rendiconto della gestione*
- *sullo schema di Rendiconto*

**ANNO  
2023**

## SOMMARIO

|  |           |
|--|-----------|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....  | <b>1</b>  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....  | <b>4</b>  |
| VERIFICHE PRELIMINARI .....  | 4         |
| FONDO DI CASSA .....   | 7         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA .....   | 11        |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....   | 14        |
| UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2023 DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022 .....                           | 16        |
| <b>VERIFICA DELLA CONGRUITÀ DEI FONDI</b> .....  | <b>17</b> |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO .....  | 17        |
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ .....  | 18        |
| FONDI SPESE E RISCHI FUTURI .....  | 18        |
| <b>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</b> .....   | <b>19</b> |
| ENTRATE.....   | 19        |
| ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE .....   | 20        |
| ATTENDIBILITÀ PREVISIONE DELLE SPESE.....  | 21        |
| SPESE CORRENTI .....   | 22        |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....  | 24        |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 25        |
| <b>ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....  | <b>25</b> |
| <b>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b> .....   | <b>26</b> |
| <b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b> .....  | <b>26</b> |
| <b>PIANO NAZIONE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)</b> ..... | <b>28</b> |
| <b>ULTERIORI INFORMAZIONI DELLA GESTIONE</b> .....   | <b>28</b> |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....   | 29        |
| TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....  | 29        |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....  | <b>29</b> |
| VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E DI CREDITO CON GLI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE .....   | 29        |
| REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI .....   | 30        |
| COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE.....   | 30        |
| ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 30        |
| <b>CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b> .....  | <b>31</b> |
| <b>RELAZIONE AL RENDICONTO</b> .....   | <b>32</b> |
| <b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....   | <b>32</b> |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....   | <b>33</b> |

---

Comune di Carnate

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10 aprile 2023

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione, dopo aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione di Giunta del rendiconto della gestione 2023 in ottemperanza:

- al D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*";
- al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili applicati alla contabilità economico finanziaria ed economico patrimoniale, ivi allegati (n. 4.2 e 4.3);
- agli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.lgs. del 23 giugno 2011, n. 118;
- allo statuto comunale ed al regolamento di contabilità;
- ai 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 di Giunta sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Carnate, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

**IL REVISORE UNICO:**

Dott. Giovanni Costa

(Documento firmato digitalmente)

---

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 05 agosto 2021;

**VISTA** la deliberazione di Giunta comunale n. 27 del 03 aprile 2024 con la quale sono stati approvati lo schema di rendiconto della gestione 2023 ed i relativi allegati, completi dei seguenti documenti contabili ai sensi del T.U.E.L. D.lgs. 267/2000:

- Conto del bilancio
- Conto economico
- Stato patrimoniale

**VISTI E CONSIDERATI** gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, ovvero:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- i bilanci delle società e degli organismi partecipati dell'Ente;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18 febbraio 2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227, comma 5 TUEL);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (ex art. 16, comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23 gennaio 2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

**VISTA** la deliberazione Consiliare n. 1 del 30 gennaio 2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2023/2025;

**RICHIAMATE** le deliberazioni consiliari di variazione al bilancio di previsione triennio 2023/2025;

**VISTE** le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

**VISTO** in particolare l'art. 239, comma 1, lettera d) del TUEL;

**VISTO** il D.lgs. del 23 giugno 2011, n. 118;

**VISTI** i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;

**VISTO** il regolamento di contabilità;

**RILEVATO** che:

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

**TENUTO CONTO** che:

- l'organo di revisione ha assolto alle funzioni di cui all'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato espletato in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che hanno determinato 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 e dal Responsabile del servizio finanziario;

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

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | <b>n. 10</b> |
| <i>di cui variazioni di Consiglio</i>  | n. 5         |
| <i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175, comma 4 TUEL</i> | n. 2         |

|   |      |
|---|------|
| <i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175, comma 5 bis TUEL</i>            | -    |
| <i>di cui variazioni del responsabile servizio finanziario ex art. 175, comma 5 quater TUEL</i> | n. 3 |

**RILEVATO** che:

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- non sono state riscontrate irregolarità e/o rilievi sulla gestione esercizio 2023;

## **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Comune di Carnate registra una popolazione al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 7.833 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente non è in dissesto.
- 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 ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2 *bis* del D.L. n. 189/2016;
- L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- L'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;
- L'Ente 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;
- L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non si è trovato in stato di disavanzo;

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in

- base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
  - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
  - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
  - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;

**VERIFICATO** altresì che:

- l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n. 21 del 25 luglio 2023;
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta comunale n. 19 del 13 marzo 2024, in ossequio all'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione del rilievo mosso dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013 riguardante il Rendiconto di Gestione 2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), nell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, come stabilito dal comma 3 *bis*, dell'art. 187 dello stesso TUEL;
- 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;
- nell'anno 2023 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato presunto secondo le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3 *quater*, 3 *quinquies*, 3 *sexies* del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.lgs. n. 118/2011).

L'avanzo presunto applicato complessivamente durante il 2023 è pari a zero come nel seguente prospetto:

| COMPONENTI AVANZO VINCOLATO UTILIZZATO                      | IMPORTO |
|---|---------|
| quota vincolata ex lege                                     | 0,00    |
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente  | 0,00    |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti        | 0,00    |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00    |
| quota accantonata utilizzata risultante dal consuntivo      | 0,00    |

L'Organo di revisione osserva inoltre che:

- l'Ente **non** ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non** ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non** ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non** ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n. 224 del 25 settembre 2023) allegata al rendiconto, l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### GESTIONE finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.503 reversali d'incasso e n. 2.611 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'art. 195 del TUEL e al 31/12/2023 risultano totalmente reintegrati;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31.01.2024, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio S.p.a..

### **FONDO DI CASSA**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che il fondo di cassa al 31 dicembre 2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| <b>RISULTATI DELLA GESTIONE DI CASSA</b>                             | <b>CONTO TESORIERE</b> | <b>SCRITTURE CONTABILI</b> | <b>DIFFERENZE</b> |
|--|------------------------|----------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023                                    | 4.309.129,03           | 4.309.129,03               | -                 |
| Riscossioni  | 6.243.800,04           | 6.243.800,04               | -                 |
| Pagamenti  | 6.668.425,15           | 6.668.425,15               | -                 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>                            | <b>3.884.503,92</b>    | <b>3.884.503,92</b>        | <b>-</b>          |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023 | -                      | -                          | -                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>-</b>          |

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).

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2024, nell'importo di euro **809.815,83**, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed

integrato dal D.lgs. del 10 agosto 2014, n. 126.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| CONSISTENZA CASSA VINCOLATA  |  | 2023              |
|--|--|-------------------|
| Fondo Cassa Complessivo al 31 dicembre                               |  | 4.309.129,03      |
| Di Cui Cassa Vincolata   |  | 809.815,83        |
| <b>Consistenza di cassa effettiva al 1° gennaio</b>                  |  | <b>527.928,44</b> |
| Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 1° gennaio |  | 0,00              |
| Fondi vincolati al 1° gennaio  |  | 527.928,44        |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati                             |  | 281.887,39        |
| Decrementi per pagamenti vincolati                                   |  | 0,00              |
| Fondi vincolati al 31 dicembre                                       |  | 809.815,83        |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31 dicembre                  |  | 0,00              |
| <b>Consistenza di cassa effettiva al 31 dicembre</b>                 |  | <b>809.815,83</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2023;
- gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'entrata e al titolo 7 della spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il principio contabile applicato 4/2, punto 10.2..

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

| DESCRIZIONE VINCOLI  | VINCOLI - PARTE SPESA |                 |                  |        | VINCOLI - PARTE ENTRATA |                   |                              |                   | DIFFERENZA        |
|--|-----------------------|-----------------|------------------|--------|-------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
|  | FPV                   | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE | RESIDUI ATTIVI          | CASSA VINCOLATA   | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE            |                   |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | -                     | -               | -                | -      | -                       | 491.298,20        | -                            | 491.298,20        | 491.298,20        |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>                  | -                     | -               | -                | -      | -                       | 318.517,63        | -                            | 318.517,63        | 318.517,63        |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>                  | -                     | -               | -                | -      | -                       | -                 | -                            | -                 | -                 |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>            | -                     | -               | -                | -      | -                       | -                 | -                            | -                 | -                 |
| <i>Altri vincoli</i>                                       | -                     | -               | -                | -      | -                       | -                 | -                            | -                 | -                 |
| <b>TOTALE</b>  | -                     | -               | -                | -      | -                       | <b>809.815,83</b> | -                            | <b>809.815,83</b> | <b>809.815,83</b> |

In particolare, al 31/12/2023 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

Sono altresì stati verificati gli equilibri di cassa:

| RISCOSSIONI E PAGAMENTI AL 31 DICEMBRE 2023  |          |                       |                     |                   |                     |
|--|----------|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| DESCRIZIONE  | +/-      | PREVISIONI DEFINITIVE | COMPETENZA          | RESIDUI           | TOTALE              |
| Fondo di Cassa iniziale (A)  |          | 4.309.129,03          | -                   | -                 | 4.309.129,03        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | 5.259.742,58          | 3.081.784,56        | 913.725,52        | 3.995.510,08        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |          | -                     | -                   | -                 | -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | 533.315,58            | 376.010,49          | 848,40            | 376.858,89          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |          | -                     | -                   | -                 | -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | 899.304,93            | 496.221,31          | 25.458,63         | 521.679,94          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |          | -                     | -                   | -                 | -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)           | +        | -                     | -                   | -                 | -                   |
| <b>TOTALE ENTRATE B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>6.692.363,09</b>   | <b>3.954.016,36</b> | <b>940.032,55</b> | <b>4.894.048,91</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |          |                       |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 1.00 – Spese Correnti   | +        | 6.784.079,58          | 3.887.813,18        | 807.263,58        | 4.695.076,76        |
| Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | -                     | -                   | -                 | -                   |
| Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | 116.200,00            | 109.825,60          | -                 | 109.825,60          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |          | -                     | -                   | -                 | -                   |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità</i>  |          | -                     | -                   | -                 | -                   |
| <b>TOTALE SPESE C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>6.900.279,58</b>   | <b>3.997.638,78</b> | <b>807.263,58</b> | <b>4.804.902,36</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>- 207.916,49</b>   | <b>- 43.622,42</b>  | <b>132.768,97</b> | <b>89.146,55</b>    |
| Altre poste differenziali, per eccezione 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>=</b> | <b>- 207.916,49</b>   | <b>- 43.622,42</b>  | <b>132.768,97</b>   | <b>89.146,55</b>    |
| Entrate Titolo 4.00 – Entrate in conto capitale  | +        | 3.153.431,09          | 589.042,60          | -                   | 589.042,60          |
| Entrate Titolo 5.00 – Entrate da riduzione di Attività finanziarie   | +        | -                     | -                   | -                   | -                   |
| Entrate Titolo 6.00 – Accensione Prestiti  | +        | 294.834,79            | -                   | 34.865,09           | 34.865,09           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | -                     | -                   | -                   | -                   |
| <b>Totale Entrate I (I=Titoli 4.00+5.00+6.00+F)</b>  | <b>=</b> | <b>3.448.265,88</b>   | <b>589.042,60</b>   | <b>34.865,09</b>    | <b>623.907,69</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 5.03 - Riscoss. di crediti a m/l termine   | +        | -                     | -                   | -                   | -                   |
| Entrate Titolo 5.04 - 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>-</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>-</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>3.448.265,88</b>   | <b>589.042,60</b>   | <b>34.865,09</b>    | <b>623.907,69</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | 4.787.639,76          | 992.190,80          | 154.650,71          | 1.146.841,51        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie   | +        | 10.350,00             | 9.896,18            | -                   | 9.896,18            |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>4.797.989,76</b>   | <b>1.002.086,98</b> | <b>154.650,71</b>   | <b>1.156.737,69</b> |
| Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | -                     | -                   | -                   | -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>4.797.989,76</b>   | <b>1.002.086,98</b> | <b>154.650,71</b>   | <b>1.156.737,69</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>- 1.349.723,88</b> | <b>- 413.044,38</b> | <b>- 119.785,62</b> | <b>- 532.830,00</b> |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | -                     | -                   | -                   | -                   |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti si m/l termine  | +        | -                     | -                   | -                   | -                   |

|  |   |                     |                     |                    |                     |
|--|---|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie  | + | -                   | -                   | -                  | -                   |
| <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> | = | -                   | -                   | -                  | -                   |
| Entrate Titolo 7 (S) – Anticipazioni da tesoriere  | + | -                   | -                   | -                  | -                   |
| Spese Titolo 5 (T) – Chiusura anticipazioni tesoriere  | - | -                   | -                   | -                  | -                   |
| Entrate Titolo 9 (U) – Entrate c/terzi e partite di giro   | + | 1.144.613,55        | 724.462,44          | 1.381,00           | 725.843,44          |
| Spese Titolo 7 (V) – Uscite c/terzi e partite di giro  | - | 1.237.265,39        | 620.924,23          | 85.860,87          | 706.785,10          |
| <b>FONDO DI CASSA FINALE Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | = | <b>2.658.836,82</b> | <b>- 353.128,59</b> | <b>- 71.496,52</b> | <b>3.884.503,92</b> |

Si rileva che l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria nel corso dell'anno finanziario 2023.

## RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 1.599.318,95, come di seguito rappresentato:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023         |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| Accertamenti di competenza                | +        | 7.291.927,10        |
| Impegni di competenza                     | -        | 7.309.026,07        |
| Saldo                                     |          |                     |
| FPV Entrata                               | +        | 1.464.382,40        |
| FPV Uscita                                | -        | 1.250.495,51        |
| Avanzo applicato                          | +        | 1.402.531,03        |
| <b>Saldo della gestione di competenza</b> | <b>=</b> | <b>1.599.318,95</b> |

| GESTIONE DEL BILANCIO  |                     |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+)                                  | 1.599.318,95        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | 232.952,30          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio                            | 281.887,39          |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                   | <b>1.084.479,26</b> |

| GESTIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                 |                     |
|---|---------------------|
| d) Equilibrio di bilancio                                     | 1.084.479,26        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | -290.770,77         |
| <b>f) Equilibrio complessivo</b>                              | <b>1.375.250,03</b> |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO DI PARTE <u>CORRENTE</u>  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 70.010,66  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 5.288.563,10   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 4.696.939,90   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 112.367,21   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 109.825,60   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>439.441,05</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | (+) | 463.721,21   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>903.162,26</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 232.952,30   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 159.579,92   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>510.630,04</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)   | (-) | -290.770,77  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>801.400,81</b>  |
| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO DI PARTE <u>CAPITALE</u>  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 938.809,82   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 1.394.371,74   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 1.202.209,60   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | 0,00   |

|  |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (-)        | 0,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-)        | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-)        | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-)        | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+)        | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-)        | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-)        | 1.691.209,99      |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-)        | 1.138.128,30      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-)        | 9.896,18          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+)        | 0,00              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>  | <b>(=)</b> | <b>696.156,69</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N  | (-)        | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-)        | 236.458,00        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |            | <b>459.698,69</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)   | (-)        | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |            | <b>459.698,69</b> |

| SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI:                     |          |                  |
|--|----------|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   | +        | 903.162,26       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | -        | 463.721,21       |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | -        | 101.761,45       |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale</b> | <b>=</b> | <b>337.679,6</b> |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.599.318,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.084.479,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.375.250,03

### 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:

| AVANZO DI GESTIONE ANNO 2023                             |  | 1.599.318,95        |
|--|--|---------------------|
| Entrate correnti di natura tributaria                    |  | 100.485,86          |
| Trasferimenti correnti                                   |  | 7.303,38            |
| Entrate extratributarie                                  |  | 14.532,75           |
| Entrate in conto capitale                                |  | 25.000,00           |
| Accensione di prestiti                                   |  | -                   |
| Entrate per c/ terzi e partite di giro                   |  | 72.232,55           |
| Variazione FPV   |  | -                   |
| <b>Totale mag. O min. entrate c/ residui</b>             |  | <b>219.554,54</b>   |
| Economie Spese Correnti Residui                          |  | 186.709,20          |
| Economie Spese c/ capitale residui                       |  | 73.575,35           |
| Economie Uscite per c/ terzi e P.G.                      |  | 58.195,57           |
| Economie Rimb. Prestiti Res.                             |  | -                   |
| <b>Econ. Spesa / residui</b>                             |  | <b>318.480,12</b>   |
| Economie di spese c/ residui                             |  | 318.480,12          |
| Maggi. O minori entrate c/ residui                       |  | 219.554,54          |
| Avanzo 2022 non utilizzato                               |  | 2.450.448,48        |
| Avanzo di gestione 2023                                  |  | 1.599.318,95        |
| Maggiori Residui Accertati di competenza anni precedenti |  | 11.350,99           |
| <b>Avanzo di Amministrazione 2023</b>                    |  | <b>4.160.044,00</b> |

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione accerta ed attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, è pari ad euro 4.160.044,00 come risulta dai seguenti elementi:

| Risultato contabile di amministrazione al 31 dicembre 2023      |            | Gestione     |              |                     |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
|   |            | Residui      | Competenza   | Totale              |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023                                  |            |              |              | 4.309.129,03        |
| Riscossioni   | (+)        | 976.278,64   | 5.267.521,40 | 6.243.800,04        |
| Pagamenti   | (-)        | 1.047.775,16 | 5.620.649,99 | 6.668.425,15        |
| <b>Saldo di cassa al 31 dicembre 2023</b>                       | <b>(=)</b> |              |              | <b>3.884.503,92</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-)        |              |              | 0,00                |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>                       | <b>(=)</b> |              |              | <b>3.884.503,92</b> |
| Residui Attivi  | (+)        | 1.344.755,50 | 2.024.405,70 | 3.369.161,20        |
| Residui Passivi   | (-)        | 154.749,53   | 1.688.376,08 | 1.843.125,61        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti                  | (-)        |              |              | 112.367,21          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale         | (-)        |              |              | 1.138.128,30        |
| <b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2023</b>         | <b>(=)</b> |              |              | <b>4.160.044,00</b> |

| DESCRIZIONE  | IMPORTO      |
|--|--------------|
| A - Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | 4.160.044,00 |
| B - Quote ACCANTONATE                                | 451.763,23   |
| C - Quote VINCOLATE                                  | 809.815,83   |
| D - Quote DESTINATE                                  | 460.794,44   |
| E - TOTALE PARTE DISPONIBILE                         | 2.437.670,50 |

È stato verificato che l'Ente nel prospetto del risultato di amministrazione ha indicato i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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

Il risultato di amministrazione nel triennio precedente registra la seguente evoluzione:

|  | 2020                | 2021                | 2022                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato d'amministrazione A          | 2.812.125,64        | 2.751.071,59        | 3.852.979,51        |
| Parte accantonata B                    | 598.278,43          | 579.857,25          | 513.781,70          |
| Parte vincolata C                      | 295.297,28          | 538.722,30          | 527.928,44          |
| Parte destinata agli investimenti D    | 19.371,34           | 22.270,52           | 1.095,75            |
| <b>Parte disponibile E (E=A-B-C-D)</b> | <b>1.899.178,59</b> | <b>1.610.221,52</b> | <b>2.810.173,62</b> |

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 ss.mm.ii., è stato costituito il F.P.V..

È stato altresì accertato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Si noti come il risultato di amministrazione è stato correttamente suddiviso nei seguenti fondi, secondo la natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 |                     |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione                                      | <b>4.160.044,00</b> |
| Parte accantonata   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023                 | 204.719,60          |
| Fondo anticipazioni liquidità (mancava riga, la posso inserire?)  | 101.475,63          |
| Fondo perdite società partecipate                                 | 0,00                |
| Fondo contenzioso   | 102.268,00          |
| Altri accantonamenti  | 43.300,00           |
| <b>Totale parte accantonata</b>                                   | <b>451.763,23</b>   |
| Parte vincolata   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili                | 491.298,20          |

|   |                     |
|---|---------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti              | 318.517,63          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui    | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente        | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata</b>                   | <b>809.815,83</b>   |
| Parte destinata agli investimenti               | 460.794,44          |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti</b> | <b>460.794,44</b>   |
| <b>Totale parte disponibile</b>                 | <b>2.437.670,50</b> |

## **UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2023 DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

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

| Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente |                        |  |                               |                 |
|--|------------------------|--|-------------------------------|-----------------|
| Descrizione  | Parte accantonata FCDE | Parte accantonata Fondo passività potenziali | Parte accantonata Altri Fondi | TOTALE          |
| Utilizzo per Spese correnti  | 0,00                   | 0,00   | 4.200,00                      | 4.200,00        |
| Utilizzo per spese c/capitale  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>4.200,00</b>               | <b>4.200,00</b> |

| Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente |             |               |             |             |             |
|--|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| Descrizione  | Ex Lege     | Trasferimenti | Mutuo       | Ente        | TOTALE      |
| Utilizzo per Spese correnti  | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo per spese c/capitale  | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente |                   |
|--|-------------------|
| <b>TOTALE</b>  | <b>459.698,69</b> |

| Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente |                    |                      |            |
|--|--------------------|----------------------|------------|
| Descrizione  | Per Spese Correnti | Per Spese c/capitale | TOTALE     |
| Copertura Debiti fuori bilancio  | 0,00               | 0,00                 | 0,00       |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | 0,00               | 0,00                 | 0,00       |
| Finanziamento Spese di investimento  | 0,00               | 479.111,13           | 479.111,13 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | 0,00               | 459.521,21           | 459.521,21 |

|                                    |             |                   |                   |
|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| Altre modalità di utilizzo         | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>0,00</b> | <b>938.632,34</b> | <b>938.632,34</b> |

## **VERIFICA DELLA CONGRUITÀ DEI FONDI**

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha appurato mediante la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| <b>COMPOSIZIONE - FPV 2024</b>                                |                     |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 76.651,56           |
| Incarichi legali  | 32.954,88           |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 2.760,77            |
| <b>Totale spesa corrente</b>                                  | <b>112.367,21</b>   |
| <b>Totale spesa conto capitale</b>                            | <b>1.138.128,30</b> |
| <b>TOTALE FPV 2023</b>  | <b>1.250.495,51</b> |

L'Organo di revisione ha accertato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha altresì verificato, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa e che le entrate esigibili, che hanno finanziato delle spese di investimento per le quali non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinate ad investimento o libere, a seconda della fonte di finanziamento.

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 204.719,60.

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 219.554,54 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

#### **FONDO CONTENZIOSO**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 102.418,29, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### FONDO ANTICIPO LIQUIDITA' CCDDPP

È stata accantonata la somma di euro 101.475,63 quale fondo anticipo liquidità.

### 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 | 3.200,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2023                            | 3.600,00        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>                  | <b>6.800,00</b> |

### ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 36.500,00 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:

| Entrate 2021 | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|--------------|-------------------------------------|--------------|--|
|              | (A)                                 | (B)          | (B/A*100)  |
| Titolo 1     | 3.784.000,00                        | 3.775.084,25 | 99,76 %  |
| Titolo 2     | 132.827,00                          | 321.017,23   | 241,68 %   |
| Titolo 3     | 533.070,00                          | 606.092,87   | 113,70 %   |
| Titolo 4     | 751.000,00                          | 1.465.768,11 | 195,18 %   |
| Titolo 5     | 0,00                                | 0,00         | -  |

| Entrate 2022 | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|--------------|-------------------------------------|--------------|--|
|              | (A)                                 | (B)          | (B/A*100)  |
| Titolo 1     | 3.746.500,00                        | 4.519.807,58 | 120,64 %   |
| Titolo 2     | 165.827,00                          | 363.869,94   | 219,43 %   |

|          |              |              |         |
|----------|--------------|--------------|---------|
| Titolo 3 | 556.933,00   | 552.337,75   | 99,17 % |
| Titolo 4 | 1.956.856,00 | 1.208.642,74 | 61,76 % |
| Titolo 5 | 0,00         | 0,00         | -       |

| Entrate 2023 | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|--------------|-------------------------------------|--------------|--|
|              | (A)                                 | (B)          | (B/A*100)  |
| Titolo 1     | 4.074.854,16                        | 4.026.594,90 | 98,82 %  |
| Titolo 2     | 444.001,65                          | 517.500,64   | 116,55 %   |
| Titolo 3     | 753.959,59                          | 744.467,56   | 98,74 %  |
| Titolo 4     | 2.095.585,00                        | 1.202.209,60 | 57,37 %  |
| Titolo 5     | 0,00                                | 0,00         | -  |

## **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE**

### ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

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

|                                  | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2023 |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 196.343,00             | 196.343,00            | 100                | -               | -                       |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 30.181,09              | 30.181,09             | 100                | -               | -                       |
| <b>Totale</b>                    | <b>226.524,09</b>      | <b>226.524,09</b>     | <b>100</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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

### IMU

Le entrate da IMU ordinaria accertate nell'anno 2023 è pari ad euro 730.365,13.

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.

### TAR SU - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 854.521,98.

### CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021       | 2022       | 2023       |
|---|------------|------------|------------|
| Accertamento  | 551.089,03 | 667.097,02 | 206.665,05 |
| Riscossione   | 551.089,03 | 667.097,02 | 206.665,05 |

### SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione c.d.s. | 2023      |
|--|-----------|
| Accertamento   | 24.122,42 |
| Riscossione  | 24.122,42 |
| % riscossione  | 100%      |
| FCDE   | 0,00      |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              | Accertamento 2023 |
|---|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | 24.122,42         |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00              |
| entrata netta                             | 24.122,42         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 12.061,21         |
| % per spesa corrente                      | 100               |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00              |
| % per Investimenti                        | 0                 |

### **ATTENDIBILITÀ PREVISIONE DELLE SPESE**

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

| Spese 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 4.344.617,00        | 5.079.949,66          | 4.322.323,87   | 99,49%                           | 85,09%                             |
| Titolo 2   | 776.943,00          | 3.799.079,66          | 2.500.775,09   | 321,87%                          | 65,83%                             |
| Titolo 3   | 0,00                | 0,00                  | 152.720,13     | -                                | -                                  |
| TOTALE     | 5.121.560,00        | 8.879.029,32          | 6.975.819,09   | 136,20%                          | 78,57%                             |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 4.508.460,00        | 5.472.182,00          | 4.355.421,92   | 96,61%                           | 79,59%                             |
| Titolo 2   | 2.163.256,67        | 3.782.460,48          | 2.202.546,46   | 101,82%                          | 58,23%                             |
| Titolo 3   | 0,00                | 2.662,80              | 2.662,80       | -                                | 100%                               |
| TOTALE     | 6.671.716,67        | 9.257.305,28          | 6.560.631,18   | 98,33%                           | 70,87%                             |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                 | (B)                   | (C)            | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 5.131.615,40        | 5.880.527,70          | 4.809.307,11   | 93,72%                           | 81,78%                             |
| Titolo 2   | 2.113.085,00        | 4.550.841,56          | 2.829.338,29   | 133,90%                          | 62,17%                             |
| Titolo 3   | 7.500,00            | 10.350,00             | 9.896,18       | 131,95%                          | 95,62%                             |
| TOTALE     | 7.252.200,40        | 10.441.719,26         | 7.648.541,58   | 105,47%                          | 73,25%                             |

## SPESE CORRENTI

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

| MACROAGGREGATO                          | Importi 2022 | Importi 2023 | Variazione |
|---|--------------|--------------|------------|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente        | 922.741,05   | 964.688,01   | 41.946,96  |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente  | 89.627,84    | 87.669,40    | -1.958,44  |
| 3 - Acquisto di beni e servizi          | 2.399.894,43 | 2.629.592,00 | 229.697,57 |
| 4 - Trasferimenti correnti              | 705.388,71   | 896.707,50   | 191.318,79 |
| 7 - Interessi passivi                   | 21.778,21    | 30.944,05    | 9.165,84   |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00         | 0,00         | 0,00       |

|   |                     |                     |                   |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 35.871,11           | 8.518,57            | -27.352,54        |
| 10 - Altre spese correnti                     | 110.109,91          | 78.820,37           | -31.289,54        |
| <b>SPESA CORRENTE</b>                         | <b>4.285.411,26</b> | <b>4.696.939,90</b> | <b>411.528,64</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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 39.717,69; l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.232.197,42;
- l'art. 40 del D.lgs. 165/2001;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. del 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, che è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|  | MEDIA<br>2011/2013 | RENDICONTO<br>2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101                 | 1.232.197,42       | 964.688,01         |
| Spese macroaggregato 103                 | 4.388,11           | 6.500,00           |
| Irap macroaggregato 102                  | 80.381,00          | 87.669,40          |
| Altre spese: macroaggregato 109          | 0,00               | 8.518,57           |
| Totale spese di personale (A)            | 1.316.966,64       | 1.067.375,98       |
| (-) Componenti escluse (B)               | 260.183,38         | 55.851,62          |
| di cui rinnovi contrattuali              | 175.414,17         | //                 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di | 1.056.783,26       | 1.011.524,36       |

|  |  |  |
|--|--|--|
| spesa A-B                                  |  |  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006) |  |  |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica. È stato altresì accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, siano state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti e che gli obiettivi di performance siano stati definiti antecedentemente all'inizio dell'esercizio in coerenza a quelli di bilancio per l'ottenimento degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.lgs. 150/2009).

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| MACROAGGREGATO                        | Importi 2022      | Importi 2023        | Variazione        |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 202 – Investimenti fissi lordi        | 754.315,87        | 1.566.323,16        | 812.007,29        |
| 203 - Contributo agli investimenti    | 8.615,73          | 4.617,93            | -3.997,80         |
| 204 - Trasferimenti in conto capitale | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| 205 - Altre spese in conto capitale   | 45.243,12         | 120.268,90          | 75.025,78         |
| <b>SPESA CONTO CAPITALE</b>           | <b>808.174,72</b> | <b>1.691.209,99</b> | <b>883.035,27</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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6);
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto all'accertamento dell'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa relativamente ai capitoli attinenti i servizi per conto terzi che si delineano equivalenti.

È stato altresì verificato che la contabilizzazione delle poste, inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro, è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4.2, par. 7.

### **ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha appurato 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 ss.mm.ii. e dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL T.U.E.L. |       |
|---|-------|
| Controllo limite art. 204 del TUEL                          | 2023  |
|   | 0,58% |

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

| INDEBITAMENTO             | 2021                | 2022              | 2023              |
|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)        | 1.186.413,84        | 1.033.693,71      | 877.425,94        |
| Nuovi debiti (+)          |                     |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)   | 152.720,13          | 155.759,64        | 109.825,60        |
| Estinzioni anticipate (-) |                     |                   |                   |
| Altro (-)                 |                     | 508,13            |                   |
| <b>TOTALE FINE ANNO</b>   | <b>1.033.693,71</b> | <b>877.425,94</b> | <b>767.600,34</b> |

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

| ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO PRESTITI ED IL RIMBORSO DELLA QUOTA CAPITALE | 2021              | 2022              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari   | 22.998,58         | 21.778,21         | 30.944,05         |
| Quota capitale   | 152.720,13        | 155.759,64        | 109.825,60        |
| <b>TOTALE FINE ANNO</b>  | <b>175.718,71</b> | <b>177.537,85</b> | <b>140.769,65</b> |

### UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI

L'ente non ha richiesto, nel 2023, anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **CONTRATTI DI LEASING E CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO**

L'ente non ha in corso al 31 dicembre 2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **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 zero**.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con delibera di Giunta comunale n. 19 del 13 marzo 2024, munita di parere n. 1 del 12 marzo 2024 dell'Organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2023 e precedenti euro 3.368.961,20;
- residui passivi derivanti dall'anno 2023 e precedenti euro 1.843.125,61.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 afferenti le partite di giro.

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

L'organo di revisione non rileva che nel conto del bilancio dei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui ed il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato in egual maniera adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che:

- è stato adeguatamente ridotto il FCDE;

- il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- 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.

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

|                         | Residui del 2023 | Residui degli Anni Precedenti | TOTALE       |
|-------------------------|------------------|-------------------------------|--------------|
| <b>ATTIVI</b>           |                  |                               |              |
| Reimputati/Reiscritti   | 0,00             | 0,00                          | 0,00         |
| Eliminati/magg. residui | 0,00             | 219.554,54                    | 219.554,54   |
| Mantenuti               | 2.024.405,70     | 1.344.755,50                  | 3.369.161,20 |
| <b>PASSIVI</b>          |                  |                               |              |
| Reimputati/Reiscritti   | 1.250.495,51     | 0,00                          | 1.250.495,51 |
| Eliminati               | 0,00             | 318.480,12                    | 318.480,12   |
| Mantenuti               | 154.749,53       | 1.688.376,08                  | 1.843.125,61 |

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui risultano i seguenti:

|               | 2018 e precedenti | 2019                | 2020          | 2021              | 2022             | 2023                | Totale              |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 15.535,35         | 1.127,68            | 0,00          | 67.069,15         | 44.454,33        | 944.810,34          | 1.072.996,85        |
| Titolo 2      | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00              | 951,26           | 141.490,15          | 142.441,41          |
| Titolo 3      | 4.795,63          | 0,00                | 350,68        | 1.863,95          | 20.135,68        | 248.246,25          | 275.392,19          |
| Titolo 4      | 0,00              | 797.007,83          | 0,00          | 131.494,26        | 0,00             | 613.167,00          | 1.541.669,09        |
| Titolo 5      | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6      | 0,00              | 259.969,70          | 0,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00                | 259.969,70          |
| Titolo 7      | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9      | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00              | 0,00             | 76.691,96           | 76.691,96           |
| <b>TOTALE</b> | <b>20.330,98</b>  | <b>1.058.105,21</b> | <b>350,68</b> | <b>200.427,36</b> | <b>65.541,27</b> | <b>2.024.405,70</b> | <b>3.369.961,20</b> |

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

|               | 2018 e precedenti | 2019             | 2020            | 2021             | 2022             | 2023                | Totale              |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 0,00              | 20.933,31        | 5.465,85        | 15.150,00        | 85.960,99        | 809.126,72          | 936.636,87          |
| Titolo 2      | 369,52            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 8.202,62         | 699.019,19          | 707.591,33          |
| Titolo 3      | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 4      | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 5      | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7      | 12.172,43         | 800,00           | 0,00            | 245,00           | 5.449,81         | 180.230,17          | 198.897,41          |
| <b>TOTALE</b> | <b>12.541,95</b>  | <b>21.733,31</b> | <b>5.465,85</b> | <b>15.395,00</b> | <b>99.613,42</b> | <b>1.688.376,08</b> | <b>1.843.125,61</b> |

### **PIANO NAZIONE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la contabilità al 31 dicembre 2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS;
- l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste;
- l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

In particolare, nel rendiconto 2023 risultano i seguenti progetti non ancora ultimati:

| DESCRIZIONE  | AMMINISTRAZIONE TITOLARE  | CODICE INIZIATIVA | IMPORTO TOTALE |
|--|---|-------------------|----------------|
| Abilitazione PAGOPA  | Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale | M1C111.2          | 11.141,00      |
| Esperienza del cittadino nei servizi pubblici  | Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale | M1C411.4.1        | 58.854,00      |
| Adozione AppIO   | Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale | M1C111.4.3        | 17.150,00      |
| Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE | Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale | M1C411.4          | 52.933,00      |

### **ULTERIORI INFORMAZIONI DELLA GESTIONE**

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI 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.

### **TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

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 atte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 del TUEL e la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 *bis* del D.L. 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 – 8 giorni;
- ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-*bis* del Decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E DI CREDITO CON GLI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**

L'art. 11, comma 6, lett. j del D.lgs. del 23 giugno 2011, n. 118, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che i prospetti dimostrativi riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

## **REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI**

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 48 del 14 dicembre 2023 all'approvazione della revisione ordinaria delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016.

È stato inoltre verificato il rispetto:

- dell'art. 11, comma 3 del D.lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D.lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 8 del D.lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 9 del D.lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari);
- dell'art. 11, comma 13 del D.lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 14 comma 5 del D.lgs. 175/2016 come modificato dal D.lgs. del 16 giugno 2017, n. 100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 19 del D.lgs. 175/2016 (reclutamento del personale);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21, comma 3 del D.lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi).

## **COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non *ha proceduto* all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

## **ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del

Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento delle fatture emesse dalle proprie partecipate;
- l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. 201/2022;
- l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei Conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4 del TUSP.

L'organo di Revisione infine invita l'Ente a richiedere un'attestazione di sostanziale invarianza delle risultanze di bilancio per accadimenti successivi alla data del 31 dicembre 2023.

### **CONTABILITÀ 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 pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

| INVENTARIO DI SETTORE                      | ULTIMO ANNO DI AGGIORNAMENTO |
|--|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali               | 2023                         |
| Immobilizzazioni materiali                 | 2023                         |
| <i>di cui inventario dei beni immobili</i> | 2023                         |
| <i>di cui inventario dei beni mobili</i>   | 2023                         |
| Immobilizzazioni finanziarie               | 2023                         |
| Rimanenze                                  | 2023                         |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE  | 2022          | 2023          | 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   | 25.178.746,91 | 26.335.956,36 | 1.157.209,45 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 6.560.766,65  | 7.048.945,52  | 488.178,87   |
| D) RATEI E RISCONTI   | 754,50        | 754,50        | 0,00         |

|  |                      |                      |                     |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                | <b>31.740.268,06</b> | <b>33.385.656,38</b> | <b>1.645.388,32</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                | 24.124.378,94        | 25.721.775,02        | 1.597.396,08        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       | 129.968,00           | 145.568,00           | 15.600,00           |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI  | 2.398.430,75         | 2.610.725,95         | 212.295,20          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 5.087.490,37         | 4.907.587,41         | -179.902,96         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | <b>31.740.268,06</b> | <b>33.385.656,38</b> | <b>1.645.388,32</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                       | <b>1.407.378,23</b>  | <b>1.138.128,30</b>  | <b>-269.249,93</b>  |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         | <b>differenza</b>  |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 5.936.979,29        | 6.445.555,86        | 508.576,57         |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 4.923.521,37        | 4.977.446,31        | 53.924,94          |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 1,00                | 2,19                | 1,19               |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                | 305.142,24          | 305.142,24         |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 918.273,67          | 229.282,97          | -688.990,70        |
| IMPOSTE                                       | 2.215.096,62        | 1.666.450,66        | -548.645,96        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>2.144.278,22</b> | <b>1.597.388,26</b> | <b>-546.889,96</b> |

### **RELAZIONE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.lgs. del 23 giugno 2011, n. 118 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 ed in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze già segnalate al consiglio e non sanate.

Dai controlli effettuati si evidenziano i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- mancato ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- rispetto dei limiti di indebitamento dell'ente;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione ha svolto le operazioni di controllo in conformità dei principi di revisione, in modo indipendente rispetto all'Ente ed in conformità alle norme e ai principi applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione del bilancio, quali la rappresentazione veritiera e corretta dei dati contabili, il rispetto dei termini di legge ed i criteri armonizzati di redazione del bilancio.

Sul punto, l'Organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio, tenuto conto che gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio e dei provvedimenti assunti nel corso d'esercizio.

Gli amministratori risultano infatti i responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente ad operare come un'entità di funzionamento con adeguata struttura e per la redazione del bilancio d'esercizio. A tal fine, l'Organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi, o a comportamenti o eventi non intenzionali, non rilevando situazioni di criticità.

L'Organo di revisione raccomanda di perseguire gli obiettivi di finanza pubblica disposti dalla normativa nazionale e di vigilare sull'andamento della spesa corrente per una corretta gestione amministrativa e contabile dell'Ente e si raccomanda un continuo monitoraggio dei

flussi finanziari, onde evitare l'utilizzo di anticipazioni di cassa.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL REVISORE DEI CONTI:**

Dott. Giovanni Costa

(Documento firmato digitalmente)