



# COMUNE DI LAGNASCO

PROVINCIA DI CUNEO

Piazza Umberto I°, n. 2 - C.A.P. 12030 - ☎ 0175.72101 📠 0175.72630

Partita IVA 00568590046 -- Codice Fiscale 85000750043

<http://www.comune.lagnasco.cn.it>

✉ [ufficioprotocollo@comune.lagnasco.cn.it](mailto:ufficioprotocollo@comune.lagnasco.cn.it) -- PEC: [segreteria@pec.comune.lagnasco.cn.it](mailto:segreteria@pec.comune.lagnasco.cn.it)

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Cinzia LUMIERA

**Comune di Lagnasco**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 04 del 17.04.2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

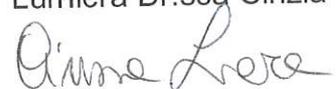
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Li 17/04/2024

L'Organo di revisione  
Lumiera Dr.ssa Cinzia



## SOMMARIO

<b>1.INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1 Verifiche preliminari	5
<b>2.CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>7</b>
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	111
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
<b>3.GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>14</b>
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
<u>3.4 Fondi spese e rischi futuri</u>	<b>16</b>
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	16
<u>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</u>	<b>17</b>
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	22
<b>4.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>25</b>
<u>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</u>	<b>25</b>
<u>4.2 Strumenti di finanza derivata</u>	<b>27</b>
<b>5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>27</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>27</b>
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
6.5 Esternalizzazione dei servizi	28
<b>7.CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>28</b>
<b>8.Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti Complementari (PNC)</b>	<b>29</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>29</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>30</b>
<b>11.CONCLUSIONI</b>	<b>30</b>

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Lumiera Dr.ssa Cinzia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 31.03.2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 28.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale semplificato;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29.10.2015;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

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

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1366 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - Consorzio Monviso Solidale
  - Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente (C.S.E.A.)

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013 (non ci sono stati rilievi);
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e

anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2023 l'Ente non ha applicato avanzo presunto;

- 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;

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente 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 ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le seguenti rendicontazioni 2023:

- 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 relativa 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 deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.307.810,31, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.557.015,64
RISCOSSIONI	(+)	954.621,87	3.158.728,46	4.113.350,33
PAGAMENTI	(-)	491.026,85	3.207.951,70	3.698.978,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.971.387,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.971.387,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	872.595,06	299.256,83	1.171.851,89
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	152.124,11	874.677,03	1.026.801,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			23.148,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			785.478,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.307.810,31

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.051.539,52	€ 1.147.361,77	€ 1.307.810,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.938,83	€ 71.896,03	€ 90.169,28
Parte vincolata (C)	€ 425.895,18	€ 550.953,98	€ 733.738,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.644,91	€ 758,61	€ 6.483,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 580.060,60	€ 523.753,15	€ 477.418,86

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 259.600,00	€ 259.600,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 108.732,59	€ -	€ -	€ 3.763,49	
Utilizzo parte vincolata	€ 202.496,08									€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ 758,61
Valore delle parti non utilizzate	€ 685.265,69	€ 264.153,15	€ 61.013,45	€ 5,58	€ 10.877,00	€ 340.909,21	€ 7.548,69	€ -	€ 3.763,49	€ 758,61
Valore monetario della parte	€ 1.147.361,77	€ 523.753,15	€ 61.013,45	€ 5,58	€ 10.877,00	€ 539.841,60	€ 7.548,69	€ -	€ 3.763,49	€ 758,61

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 624.643,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.594.213,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 808.627,86
<b>SALDO FPV</b>	€ 785.585,97
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.881,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.834,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.458,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 493,99
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 624.643,44
<b>SALDO FPV</b>	€ 785.585,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 493,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 462.096,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 685.265,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.307.810,31

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>612.017,79</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.875,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	381.491,07
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>217.651,58</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.398,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>212.253,47</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>11.020,82</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.910,05
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-2.889,23</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-2.889,23</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>623.038,61</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		12.875,14
Risorse vincolate nel bilancio		395.401,12
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>214.762,35</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.398,11
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>209.364,24</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 623.038,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 214.762,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 209.364,24

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

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 98.887,74	€ 23.148,90
FPV di parte capitale	€ 1.495.326,09	€ 785.478,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.787,81	€ 98.887,74	€ 23.148,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 81.387,74	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 20.360,05	€ 17.500,00	€ 23.148,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 8.427,76	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	23.148,90
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>23.148,90</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 945.197,48	€ 1.495.326,09	€ 785.478,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 945.197,48	€ 574.522,81	€ 785.478,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 920.803,28	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023

come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 28.03.2024, munita del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 03 del 25.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 28.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.836.169,15	€ 954.621,87	€ 872.595,06	-€ 8.952,22
Residui passivi	€ 651.609,19	€ 491.026,85	€ 152.124,11	-€ 8.458,23

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.952,22	€ 8.458,22
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 0,01
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 8.952,22	€ 8.458,23

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 10.800,00	€ 134,40		€ 8.150,84	€ 25.123,27	€ 135.960,37	€ 180.168,88
Titolo II	€ -			€ -	€ 481,20	€ 12.154,91	€ 12.636,11
Titolo III	€ -		€ 1.514,23	€ 861,80	€ -	€ 125.730,70	€ 128.106,73
Titolo IV	€ -	€ 50.000,00	€ 2.500,00	€ 4.833,79	€ 768.195,53	€ 24.510,85	€ 850.040,17
Titolo V	€ -					€ -	€ -
Titolo VI	€ -					€ -	€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -				€ -	€ 900,00	€ 900,00
<b>Totale</b>	<b>€ 10.800,00</b>	<b>€ 50.134,40</b>	<b>€ 4.014,23</b>	<b>€ 13.846,43</b>	<b>€ 793.800,00</b>	<b>€ 299.256,83</b>	<b>€ 1.171.851,89</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 2.000,00	€ 25.110,01	€ 43.401,52	€ 31.340,68	€ 406.188,22	€ 508.040,43
Titolo II	€ -			€ 7.357,59	€ 42.914,31	€ 439.428,98	€ 489.700,88
Titolo III	€ -					€ -	€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ 13.388,04	€ 13.388,04
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ -				€ -	€ 15.671,79	€ 15.671,79
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.000,00</b>	<b>€ 25.110,01</b>	<b>€ 50.759,11</b>	<b>€ 74.254,99</b>	<b>€ 874.677,03</b>	<b>€ 1.026.801,14</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	36.778,47	6.310,00	2.025,90	951,31	3.033,83	22.684,19	107.137,64	24.723,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.310,00	2.025,90	8.912,14	3.033,83	7.624,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	936,83	100,00	33,61		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	2.113,94	5.859,09	22.995,46	28.736,77	30.081,93	62.096,84	23.209,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.113,94	5.859,09	16.783,55	14.196,26	11.867,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	72,99	49,40	39,45		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	36,40	147,00	179.923,76	134.917,15	583.005,68	87.554,35	1.041,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	36,40	147,00	179.923,76	127.518,62	583.005,68		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	94,52	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.526,11	1.526,11	762,50	0,00	901,26	13.499,99	1.285,38	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.526,11	762,50	0,00	901,26	13.499,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00		
Proventi acquadotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.971.387,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.971.387,42

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.252.936,00	€ 1.557.015,64	€ 1.971.387,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 655.224,16

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria al termine dell'esercizio considerato in quanto non ne ha fatto ricorso.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 917.870,10.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 e l'organo di revisione prende atto che la cassa vincolata è stata quantificata in € 655.224,16.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 7,62 giorni (pertanto in anticipo rispetto alla scadenza);

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 48.513,82.

L'Organo di revisione ha verificato, 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 responsabili di servizio.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 67.355,59.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due esercizi precedenti, a fronte delle quali si è proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Perdita d'esercizio 2022	Quota di perdita	Quota di fondo
Fingranda Spa in liquidazione	0,0233	15.671,00	3,65	3,65

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 3,65 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata al fondo perdite società partecipate.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	5.707,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.033,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>7.740,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non deve accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 15.070,04 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	924.150,00	915.284,72	904.542,08	97,88	98,83
Titolo 2	126.500,00	227.723,77	157.141,63	124,22	69,01
Titolo 3	1.309.634,00	1.348.079,70	1.141.204,52	87,14	84,65
Titolo 4	992.865,37	1.045.365,37	382.675,05	38,54	36,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.353.149,37</b>	<b>3.536.453,56</b>	<b>2.585.563,28</b>	<b>77,11</b>	<b>73,11</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	985.625,52	1.111.848,62	1.162.137,36	117,91	104,52
Titolo 2	61.000,00	196.736,57	175.661,58	287,97	89,29
Titolo 3	1.399.572,48	1.446.664,18	766.817,37	54,79	53,01
Titolo 4	70.000,00	1.306.541,34	1.231.845,46	1.759,78	94,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.516.198,00</b>	<b>4.061.790,71</b>	<b>3.336.461,77</b>	<b>132,60</b>	<b>82,14</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	873.580,92	899.880,92	900.747,83	103,11	100,10
Titolo 2	189.000,00	195.680,39	186.209,27	98,52	95,16
Titolo 3	886.280,00	3.172.422,03	1.242.402,21	140,18	39,16
Titolo 4	470.682,20	506.166,69	153.534,44	32,62	30,33
Titolo 5	0,00	580.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.419.543,12</b>	<b>5.354.150,03</b>	<b>2.482.893,75</b>	<b>102,62</b>	<b>46,37</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

### Imu

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 225.917,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

nel corso del 2023 i trasferimenti compensativi IMU per coltivatori diretti ed esenzione fabbricati rurali (art. 1, c. 707, 708, 711 L. 147/2013) per € 101.932,82 e i trasferimenti compensativi per immobili ad uso produttivo per € 17.037,14 sono stati incassati sul titolo II (Trasferimenti correnti), mentre nell'anno 2022 erano stati incassati sul titolo I (Entrate

correnti di natura tributaria); inoltre nel 2022 erano stati incassati sul titolo I anche i trasferimenti compensativi IMU coltivatori diretti ed esenzione fabbricati rurali ed IMU immobili ad uso produttivo, per un importo totale pari ad € 118.969,96, relativi all'anno 2019 che non erano stati accertati nell'anno 2019.

Accertamenti IMU anno 2022 € 729.917,76

Accertamenti IMU anno 2023 € 504.000,00

L'Ente utilizza la modalità di accertamento per cassa dell'imposta in autoliquidazione secondo quanto previsto dai principi contabili.

Per la stessa motivazione le somme a residuo sono interamente rimosse.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **Tarsu-Tia-Tari**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state definite con piano finanziario con copertura prevista delle relative spese al 100%.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 22.440,33	€ 19.231,16	€ 22.999,59
Riscossione	€ 22.440,33	€ 19.231,16	€ 22.999,59

I contributi per permessi di costruire (€ 20.419,59) non hanno finanziato la spesa del titolo I.

Le relative sanzioni amministrative (€ 2.580,00) hanno invece finanziato interamente la spesa corrente (manutenzioni).

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

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

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

#### **Riscossione ordinaria:**

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (incluse spese postali e procedura)</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 989.623,93	€ 600.435,92	€ 549.820,57
riscossione	€ 854.706,78	€ 24.828,77	€ 462.266,22
%riscossione	86,37	4,14	84,08

Preso atto del verbale con cui l'Agenzia del Demanio - Direzione Regionale Piemonte e Valle D'Aosta, ai sensi e per gli effetti del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 21/11/2019 riceve in consegna e, contestualmente, consegna ad ANAS le strade ricadenti nel territorio della Regione individuate nella tabella 1.a allegata allo stesso Decreto, in particolare la S.S. n. 662 di Savigliano dal km 15,500 al km 27,000 per un totale di km 11,500 tra il Ponte Maira di Savigliano e l'innesto con la rotatoria della Tangenziale Est di Saluzzo a far data dal 10 maggio 2021. Su tale tratto di strada è installato l'attuale sistema per il controllo elettronico della velocità e delle infrazioni al codice della strada.

L'Organo di revisione ha preso atto del parere con cui il MIT – Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti ha chiarito che per i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento sulle

strade statali delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 12 bis dell'art. 142 del CdS date in concessione ad Anas, che è concessionario per conto dello Stato, la ripartizione tra Ente proprietario ed Enti da cui dipende l'organo accertatore non si deve applicare e che, pertanto, per i suddetti proventi si deve applicare la disciplina generale contenuta nell'art. 208, c. 1 del NCdS.

DESCRIZIONE	IMPORTO	NOTE
Accertamento anno 2023 (sanzione pura, no spese postali e di procedura)	383.517,02	142 - Limiti di velocità Per anno 2023 no ½ Provincia perché strada in concessione ad Anas dal 10.05.2021 (da destinare secondo legge)
Accertamento anno 2023 (sanzione pura, no spese postali e di procedura)	78.918,34	126/bis (dati patenti non comunicate) € 78.619,44 143 (guida contromano) € 116,90 158 (divieto di sosta) € 60,90 20 (occupazione sede stradale) € 121,10 La metà di questi proventi da destinare secondo legge, la restante metà libera
<b>Totale</b>	<b>462.435,36</b>	
Quota alla Provincia su accredito anno 2023	0,00	
<b>Entrate soggette a vincolo</b>	<b>422.976,19</b>	383.517,02 + (78.918,34 : 2)

La parte vincolata risulta destinata come segue:

€. 9.864,79	per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale – <b>208 c. 4 lett. a)</b>
€. 9.864,79	per potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri corpi di polizia – <b>208 c. 4 lett. b)</b>
€. 19.729,59	per manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale. Educazione stradale nelle scuole. Interventi a tutela degli utenti deboli – <b>208 c. 4 lett. c)</b>
€. 248.163,96	per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) – <b>142 c. 12 ter – 1</b>
€. 135.353,06	per potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) – <b>142 c. 12 ter – 2</b>
€. 422.976,19	<b>TOTALE</b>

**Riscossione coattiva:**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (incluse spese postali e procedura)

	2023
accertamento	€ 348.821,72
riscossione	€ 348.821,72
%riscossione	100,00

DESCRIZIONE	IMPORTO	NOTE
Accertamento anno 2023 (considerato tutto quanto incassato, quindi sanzione pura, maggiorazione, spese postali e di procedura, di notifica ecc..)	220.687,37  di cui: € 172.662,22 sino al 09.05.2021 € 48.025,15 dal 10.05.2021	142 - Limiti di velocità  Sino al 09.05.2021 ½ Provincia Dal 10.05.2021 in concessione ad Anas quindi no ½ Provincia (da destinare secondo legge)
Accertamento anno 2023 (considerato tutto quanto incassato, quindi sanzione pura, maggiorazione, spese postali e di procedura, di notifica ecc..)	127.579,97	126/bis (dati patenti non comunicate) La metà di questi proventi da destinare secondo legge, la restante metà libera
Totale	348.267,34	
Entrate soggette a vincolo	198.146,25	
Quota alla Provincia su accredito sino al 09.05.2021	86.331,11	

La parte vincolata risulta destinata come segue:

€. 15.947,50	per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale – <b>208 c. 4 lett. a)</b>
€. 15.947,50	per potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri corpi di polizia – <b>208 c. 4 lett. b)</b>
€. 31.894,99	per manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale. Educazione stradale nelle scuole. Interventi a tutela degli utenti deboli – <b>208 c. 4 lett. c)</b>
€. 50.303,76	per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) – <b>142 c. 12 ter – 1</b>
€. 84.052,50	per potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) – <b>142 c. 12 ter – 2</b>
€. 198.146,25	<b>TOTALE</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 per € 4.784,40 sono in linea con quelle dell'esercizio 2022 (€ 4.784,40).

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 27.596,26	€ 5.415,91	€ -	€ 24.723,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.966,47	€ 390,74	€ -	€ 8.998,06
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 34.562,73	€ 5.806,65	€ -	€ 33.721,73

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui al 31/12/2023	€ 46.484,95	
Residui della competenza	€ 46.484,95	
Residui totali	€ 33.721,73	72,54%
FCDE al 31/12/2023		

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.055.218,17	2.294.631,39	1.784.093,32	86,81	77,75
Titolo 2	1.172.865,37	2.572.274,13	1.599.014,95	136,33	62,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.228.083,54</b>	<b>4.866.905,52</b>	<b>3.383.108,27</b>	<b>104,80</b>	<b>69,51</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.287.698,00	2.661.824,53	1.466.619,25	64,11	55,10
Titolo 2	100.000,00	2.982.732,95	2.835.013,04	2.835,01	95,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.387.698,00</b>	<b>5.644.557,48</b>	<b>4.301.632,29</b>	<b>180,16</b>	<b>76,21</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.924.158,66	4.276.743,16	1.790.142,69	93,04	41,86
Titolo 2	1.966.008,29	3.010.126,78	2.582.439,71	131,35	85,79
Titolo 3	0,00	580.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.890.166,95</b>	<b>7.866.869,94</b>	<b>4.372.582,40</b>	<b>112,40</b>	<b>55,58</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 272.924,86	€ 260.727,33	-12.197,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.716,79	€ 22.696,77	-1.020,02
103	acquisto beni e servizi	€ 799.643,75	€ 1.133.055,52	333.411,77
104	trasferimenti correnti	€ 189.559,54	€ 282.281,36	92.721,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 46.198,48	€ 47.070,11	871,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.910,36	€ 1.391,71	-3.518,65
110	altre spese correnti	€ 30.777,73	€ 19.770,99	-11.006,74
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.367.731,51</b>	<b>€ 1.766.993,79</b>	<b>399.262,28</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 28.437,55	€ 339.341,02	310.903,47
203	Contributi agli investimenti	€ 3.000,00	-	-3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.308.249,40	€ 1.457.619,73	149.370,33
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.339.686,95</b>	<b>€ 1.796.960,75</b>	<b>457.273,80</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 254.142,44;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 40 del D.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023 l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€ 269.076,23	€ 265.625,58	
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	€ 18.641,09	€ 18.720,38	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€ 23.500,00
Altre spese: convenzione di segreteria			€ 4.000,00
Altre spese: convenzione ufficio polizia locale			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 287.717,32</b>	<b>€ 311.845,96</b>	
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 33.574,88</b>	<b>€ 64.054,12</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 254.142,44</b>	<b>€ 247.791,84</b>	
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			

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

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

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

## Debiti fuori bilancio

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tal caso l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Soggetto Finanziatore	Ammontare del mutuo	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
Istituto per il Credito Sportivo	580.000,00 €	Erogato il 29.12.2023 in unica soluzione	15	580.000,00 €	208.839,24 €

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
4,53 %	1,72 %	2,14 %

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 904.542,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 157.141,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.141.204,52	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 2.202.888,23	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 220.288,82	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 47.070,11	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 173.218,71	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 47.070,11	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		2,14%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.876.684,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	123.582,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	580.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	2.333.101,67

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.130.120,57	€ 2.005.054,74	€ 1.876.684,32
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 580.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 125.065,83	€ 128.370,42	€ 123.582,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.005.054,74</b>	<b>€ 1.876.684,32</b>	<b>€ 2.333.101,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.390	1.366	1.392
Debito medio per abitante	1.442,49	1.373,85	1.676,08

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 49.744,30	€ 46.198,48	€ 47.070,11
Quota capitale	€ 125.065,83	€ 128.370,42	€ 123.582,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 174.810,13</b>	<b>€ 174.568,90</b>	<b>€ 170.652,76</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022 (non vi erano vincoli nel 2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2023, come già nel rendiconto 2022, ha vincolato le risorse sufficienti (€ 898,45).

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 Verifica rapporti di debito e credito 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 richiesta la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato in data 18/12/2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 6.5 Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.094.874,37	7.813.708,40	1.281.165,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.121.831,78	3.403.257,90	-281.426,12
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.216.706,15</b>	<b>11.216.966,30</b>	<b>999.739,85</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.899.850,28	8.743.652,78	156.197,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.810,04	10.877,00	11.933,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.294.045,83	2.462.436,52	831.609,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.216.706,15</b>	<b>11.216.966,30</b>	<b>999.739,85</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

## 8. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti Complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- la situazione patrimoniale semplificata.

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

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

Non si rilevano irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze.

L'Organo di revisione nel fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria, mette in rilievo che sono stati analizzati:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Sono stati inoltre considerati:

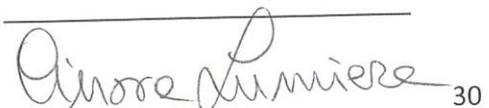
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

## 11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

LUMIERA DR.SSA CINZIA

 30