

COMUNE DI SARNONICO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA CRISTINA RONCATO



Comune di Sarnonico

Organo di revisione

Verbale del 05 aprile 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 Sarnonico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarnonico, 05 aprile 2024

L'Organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
CONTO DEL BILANCIO	4
2.1 Il risultato di amministrazione	4
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	4
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	6
2.5 Analisi della gestione dei residui	8
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	11
GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1 Fondo di cassa	12
3.2 Tempestività pagamenti	12
3.3 Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	13
3.4 Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1 Fondo contenzioso	13
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	13
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	14
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1 Entrate	14
3.5.2 Spese	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	22
RAPPORTE CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	22
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
PNRR E PNC	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
11. CONCLUSIONI	24

INTRODUZIONE 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 € 339.824,40

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in quanto non esistono conti da indicare.

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 336.751,20	€ 279.340,61	€ 339.824,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 108.850,00	€ 135.820,00	€ 153.450,00
Parte vincolata (C)	€ 20.318,00	€ 3.995,89	€ 2.606,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 207.583,20	€ 139.524,72	€ 183.767,73

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

TABELLA 6

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 136.180,00	€ 136.180,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 2.227,61					€ 2.227,61	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 140.933,00	€ 644,72	€ 72.020,00	€ 800,00	€ 65.700,00	€ 1.768,28	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 279.340,61	€ 136.824,72	€ 72.020,00	€ 800,00	€ 65.700,00	€ 3.995,89	€ -	€ -	€ -

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 82.002,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 212.654,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 97.058,66
SALDO FPV	€ 115.595,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.500,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 47.391,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.890,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 82.002,69
SALDO FPV	€ 115.595,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.890,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 138.407,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 140.933,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 339.824,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		172.000,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.550,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	838,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		137.612,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.620,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		156.232,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		172.000,59
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		33.550,00
Risorse vincolate nel bilancio		838,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		137.612,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	18.620,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		156.232,20

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): € 172.000,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 0,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 156.232,20

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 20.630,00	€ 14.170,00
FPV di parte capitale	€ 192.024,33	€ 82.888,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 24.200,00	€ 20.630,00	€ 14.170,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 24.200,00	€ 20.630,00	€ 14.170,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	14.170,00
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(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	14.170,00
** specificare	

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) destinato ad investimenti
- c) libero

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 254.454,86	€ 192.024,33	€ 82.888,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 9.350,84	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 254.454,86	€ 192.024,33	€ 20.672,22	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 52.865,60	

2.5 Analisi della gestione dei residui

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

previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 25.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 07.03.2024).

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 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 31 del 25.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.337.466,43	€ 865.613,15	€ 451.352,94	-€ 20.500,34
Residui passivi	€ 1.181.248,00	€ 914.213,49	€ 219.643,36	-€ 47.391,15

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.136,44	€ 27.928,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.363,90	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 19.462,40
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 20.500,34	€ 47.391,15

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 ***non è stato*** necessario ridurre 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 che ***è stata*** effettuata la corretta conservazione, in sede di

rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2023								
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali	
Titolo I			€ -	€ -	€ 35.507,00	€ 9.418,00	€ 15.855,02	
Titolo II			€ -	€ -	€ 14.814,00	€ 14.814,00	€ 195.141,50	
Titolo III				€ 3.633,52	€ -	€ 96.417,10	€ 212.886,02	
Titolo IV			€ 23.240,36	€ 25.000,00	€ 27.761,71	€ 193.703,05	€ 73.566,69	
Titolo V							€ -	
Titolo VI							€ -	
Titolo VII							€ -	
Titolo IX	€ 7.044,20						€ 7.044,20	
Totali	€ 7.044,20	€ -	€ 23.240,36	€ 28.633,52	€ 78.082,71	€ 314.352,15	€ 451.352,94	

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totalle
Titolo I	€ 1.082,63	€ 1.780,35	€ 2.123,00	€ 10.887,77	€ 97.966,04	€ 486.058,09	€ 599.897,88
Titolo II	€ 5.024,45	€ 20.025,01	€ 4.969,00	€ 6.839,89	€ 51.191,59	€ 76.897,92	€ 164.947,86
Titolo III		€ -					€ -
Titolo IV	€ -						€ -
Titolo V		€ -					€ -
Titolo VII	€ 47,50	€ -	€ 8.175,74	€ 500,00	€ 983,54	€ 18.713,23	€ 28.420,01
Totali	€ 6.154,58	€ 21.805,36	€ 15.267,74	€ 18.227,66	€ 150.141,17	€ 581.669,24	€ 793.265,75

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMIS	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 35.507,00	€ 13.236,44	€ 442.479,07	€ 60.780,02	€ 44.925,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.818,44	€ 426.624,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	29%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 550,00	€ 3.633,52	€ -	€ 1.960,00	€ 6.616,00	€ 5.723,52	€ 1.301,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 550,00	€ -	€ -	€ 1.960,00	€ 4.526,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	0%	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 12.863,25	€ 39.174,84	€ 61.584,10	€ 55.064,22	€ 12.567,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 12.863,25	€ 28.004,65	€ 17.690,07		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	71%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.731,67	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 14.349,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.731,67	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

(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.

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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 289.393,49
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 289.393,49
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 289.393,49

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 543.816,48	€ 335.776,51	€ 289.393,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 -7,92 giorni;
- 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 € 0,00;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 76.700,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di € 800,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle 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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non ci sono contenziosi in essere.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.250,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.950,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti altri fondi in quanto non ne ricorrono le condizioni.

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:

TABELLA 16

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	386.100,00	449.450,00	449.409,96	116,40	99,99
Titolo 2	728.817,00	794.531,00	771.791,47	105,90	97,14
Titolo 3	576.990,00	743.280,00	680.424,21	117,93	91,54
Titolo 4	89.650,00	535.450,45	409.910,65	457,23	76,55
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.781.557,00	2.522.711,45	2.311.536,29	129,75	91,63

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	395.150,00	497.900,00	447.816,83	113,33	89,94
Titolo 2	739.511,00	822.711,00	800.268,52	108,22	97,27
Titolo 3	522.160,00	635.750,00	574.758,01	110,07	90,41
Titolo 4	180.150,00	1.515.280,56	1.036.166,43	575,17	68,38
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.836.971,00	3.471.641,56	2.859.009,79	155,64	82,35

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	411.150,00	434.450,00	442.479,07	107,62	101,85
Titolo 2	820.797,00	851.297,00	822.399,17	100,20	96,61
Titolo 3	540.670,00	606.558,00	583.508,59	107,92	96,20
Titolo 4	173.200,00	1.080.185,48	1.052.564,77	607,72	97,44
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.945.817,00	2.972.490,48	2.900.951,60	149,09	97,59

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS	<i>Diretta</i>	<i>Concessionario</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Concessionario</i>	<i>Concessionario</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Diretta</i>	<i>Concessionario</i>
Proventi acquedotto	<i>Concessionario</i>	<i>Concessionario</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Concessionario</i>	<i>Concessionario</i>

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di € 6.330,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: risulta difficile capire quali siano le cause dell'aumento visto l'esiguità della variazione (circa 2%) ed il fatto che l'entrata è accertata per cassa.

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 37.176,33	€ 10.539,65	€ 9.908,72
Riscossione	€ 37.176,33	€ 10.539,65	€ 9.908,72

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	€ 1.583.416,58	0
2022	€ -	€ 1.560.695,00	0
2023	€ -	€ 1.585.754,94	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le entrate relative a sanzioni amministrative per violazione del codice della strada fino all'anno 2021 sono state gestite dal Comune di Borgo d'Anaunia, capofila della convenzione per la Polizia di Valle. Nel corso dell'anno 2023 non sono state elevate sanzioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di € 1.108,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: si è stipulato un contratto di locazione in Casa Bolego con il Maresciallo dei Carabinieri. A breve l'intero edificio sarà adibito a Caserma dei Carabinieri.

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:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2023
Recupero evasione IMIS	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

Nel 2023 non è stato necessario procedere con gli avvisi di accertamento IMIS visto che per le annualità che sarebbero andate in prescrizione erano già stati emessi in precedenza.

Nel 2023, il precedente 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 non ha avuto necessità di verificare che il concessionario **abbia** 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., in quanto non ci sono stati incassi.

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 35.507,00	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 35.507,00	100,00%
Residui della competenza	€ 9.418,00	
Residui totali	€ 44.925,00	
FCDE al 31/12/2023	€ 44.925,00	100,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	1.703.970,00	1.879.430,00	1.583.416,58	92,93	84,25
Titolo 2	54.000,00	773.851,60	477.279,65	883,85	61,68
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.757.970,00	2.653.281,60	2.060.696,23	117,22	77,67

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	1.659.574,00	1.881.654,39	1.560.695,00	94,04	82,94
Titolo 2	144.500,00	1.932.885,42	1.290.571,42	893,13	66,77
Titolo 3	-	86.800,00	86.748,95	#DIV/0!	99,94
TOTALE	1.804.074,00	3.901.339,81	2.938.015,37	162,85	75,31

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	1.768.050,00	1.815.827,61	1.585.754,94	89,69	87,33
Titolo 2	141.100,00	1.450.427,81	1.339.918,14	949,62	92,38
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.909.150,00	3.266.255,42	2.925.673,08	153,24	89,57

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 298.918,76	€ 335.019,86	€ 36.101,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.832,14	€ 40.156,91	€ 3.324,77
103	acquisto beni e servizi	€ 974.114,23	€ 1.007.076,76	€ 32.962,53
104	trasferimenti correnti	€ 129.649,79	€ 85.397,78	-€ 44.252,01
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 847,95	€ 626,42	-€ 221,53
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.445,94	€ 51.292,69	€ 2.846,75
110	altre spese correnti	€ 71.886,19	€ 66.184,52	-€ 5.701,67
TOTALE		€ 1.560.695,00	€ 1.585.754,94	€ 25.059,94

Spese per il personale

Nel corso del 2023 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

TABELLA 19c

	Dati e indicatori relativi al personale		
	2021	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	7,33	7,52	7,52
Costo del personale (2)	288.950,36	322.914,77	357.580,18
Costo medio per dipendente	39.438,17	42.940,79	47.550,56

Nel 2023 il Segretario comunale è di altro Ente ed in convenzione al 50%

Il Tecnico comunale è ceduto in convenzione al 33,33% ad altro Ente

(1) È considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2023.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato al macroaggregato 101, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capofila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti si osserva che l'Ente ha effettuato nel 2023:

Nuove assunzioni di personale: 1

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: 0

Proroghe contratti a tempo determinato: 0

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2022: 21,74%

Rendiconto 2023: 22,72%

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 1.280.565,53	€ 1.333.138,05	52.572,52
203 Contributi agli investimenti	€ 10.005,89	€ 6.780,09	-3.225,80
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 1.290.571,42	€ 1.339.918,14	49.346,72

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;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 non ha avuto necessità di riconoscere debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha fatto ricorso** a nuovo indebitamento. Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 449.409,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 771.791,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 680.424,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.901.625,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 190.162,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(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)	€ 626,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 189.536,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 626,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,29%

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:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 257.215,25	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 57.281,22	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 199.934,03	

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 371.116,41	€ 314.274,94	€ 257.215,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 56.841,47	-€ 57.059,70	-€ 57.281,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 314.274,94	€ 257.215,24	€ 199.934,02
Nr. Abitanti al 31/12	789	789	790
Debito medio per abitante	€ 398,32	€ 326,00	€ 253,08

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.066,18	€ 847,94	€ 626,42
Quota capitale	€ 56.841,47	€ 57.059,70	€ 57.281,22
Totale fine anno	€ 57.907,65	€ 57.907,64	€ 57.907,64

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, 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.
Il Revisore ha potuto verificare che tale verifica è in corso.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	03/04/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	03/04/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	03/04/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	03/04/2024
Immobilizzazioni finanziarie	03/04/2024
Rimanenze	03/04/2024

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il Comune di Sarnonico è un Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata ai sensi delle disposizioni del DM 10/11/2020.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

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	15.319.321,12	14.227.681,10	1.091.640,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.257.653,82	1.693.541,10	-435.887,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.576.974,94	15.921.222,20	655.752,74
A) PATRIMONIO NETTO	15.622.212,34	14.673.474,20	948.738,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	77.500,00	800,00	76.700,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	75.950,00	65.700,00	10.250,00
D) DEBITI	801.312,60	1.181.248,00	-379.935,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.576.974,94	15.921.222,20	655.752,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'Ente.

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.

CLES, 5 APRILE 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

