



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

---

## AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli  
Enti locali e delle società a  
partecipazione pubblica

## CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri

8 MARZO 2024

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati



**GRUPPO DI LAVORO**

**MARCO CASTELLANI** - *Presidente Ancrel*

**TOMMASO PAZZAGLINI** - *Ancrel*

**ANNA DE TONI** - *Fondazione Nazionale di Ricerca FNC*

## Sommario

|  |             |
|--|-------------|
| Presentazione  | 4           |
| 1. INTRODUZIONE  | <u>7</u>    |
| 1.1 Verifiche preliminari  | 8           |
| 2. CONTO DEL BILANCIO  | 10          |
| 2.1 Il risultato di amministrazione  | 10          |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022            | 11          |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione                | 12          |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023                             | 13          |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui   | 15          |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro  | 18          |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA  | 18          |
| 3.1 Fondo di cassa   | 19          |
| 3.2 Tempestività pagamenti   | 19          |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti   | 20          |
| 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate  | 21          |
| 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità  | 21          |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri  | 22          |
| 3.4.1 Fondo contenzioso  | 22          |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato  | 22          |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali  | 23          |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti   | 23          |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese  | 24          |
| 3.5.1 Entrate  | 24          |
| 3.5.2 Spese  | 26          |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO   | 30          |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento  | 30          |
| 4.2 Strumenti di finanza derivata  | <u>3433</u> |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA   | <u>3433</u> |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI  | <u>3433</u> |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | <u>3433</u> |

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



|   |  |
|---|--|
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie         | <u>Errore. Il segnalibro non è definito.</u> |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche              | <u>3433</u>                                  |
| 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati                 | <u>3534</u>                                  |
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE                                      | <u>3534</u>                                  |
| 8. PNRR E PNC   | <u>3937</u>                                  |
| 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO                                      | <u>3938</u>                                  |
| (eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE |  |
| 11.CONCLUSIONI  | <u>3938</u>                                  |

## **Presentazione**

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.*

*Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.*

*Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.*

*Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*

# COMUNE DI LOCULI

Provincia di Nuoro

## 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. PAOLO LOCCI

---

---

LOCCI  
PAOLO  
10.05.2024  
14:43:45  
GMT+01:00



## Comune di Loculi

### Organo di revisione

Verbale n. 04 del 10.05.2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

#### approva o presenta

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

Loculi, li 10.05.2024

L'Organo di revisione  
DOTT. PAOLO LOCCI

---

LOCCI  
PAOLO  
10.05.2024  
14:43:46  
GMT+01:00



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Paolo Locci** revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 20/04/2022;

◆ ricevuta in data 08.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale, 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) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

*(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)*

- ◆ 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

### 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;

***N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.***

- ◆ 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:

TABELLA 1

|   | Anno 2023 |
|---|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 7      |
| di cui variazioni di Consiglio  | 4         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel               | 3         |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021                    | n. XXX    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                                      | n. XXX    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                             | n. 3      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel                      | n. 0      |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato <b>2022</b> | n.        |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità                    | n.        |

- ◆ 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;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### RIPORTA

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

#### 1.1 Verifiche preliminari

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 491 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 all'Unione dei comuni Valle del Cedrino

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



- 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.  
( *in caso di risposta affermativa specificare le irregolarità rilevate* )

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP (*motivare in caso di inadempimento*);
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"; (*al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio*)
- 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; (*motivare in caso di inadempimento*)
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

|  |                                |
|--|--------------------------------|
| <i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>                              | <i>Importo € 4.125,65.....</i> |
| <i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>                                     | <i>Importo € 291.138,46</i>    |
| <i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i> | <i>Importo € .....</i>         |

- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

### TABELLA 2a

*(per le verifiche di dettaglio sui leasing si rimanda alla compilazione della check list allegata)*

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024....., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;  
( *in caso di risposta negativa* )

*Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto.....degli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine*

*assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.*

- l'Ente **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** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

**N.B.** Le schede di monitoraggio e rendicontazione riguardano tutti gli enti, anche quelli che non devono rendicontare nulla.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.028.155,13

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12

in conti postali e bancari;

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 mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

TABELLA 6

Tab. 6 - Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali              | Parte disponibile | Parte accantonata |                              |                     | Parte vincolata |            |            |                   |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|-----------------|------------|------------|-------------------|
|   |                     |                   | FCDE              | Fondo passività a potenziali | Altri Fondi         | Ex lege         | Trasfer.   | mutuo      | ente              |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -                 | € -               |                   |                              |                     |                 |            |            |                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -                 | € -               |                   |                              |                     |                 |            |            |                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € -                 | € -               |                   |                              |                     |                 |            |            |                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € 4.125,65          | € 4.125,65        |                   |                              |                     |                 |            |            |                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -                 | € -               |                   |                              |                     |                 |            |            |                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -                 | € -               |                   |                              |                     |                 |            |            |                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € 281.012,81        |                   | € -               | € -                          | € 281.012,81        |                 |            |            |                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 6.000,00          |                   |                   |                              |                     | € -             | € -        | € -        | € 6.000,00        |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -                 |                   |                   |                              |                     |                 |            |            |                   |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -                 | € -               | € -               | € -                          |                     | € -             | € -        | € -        |                   |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>€ 291.138,46</b> | <b>€ 4.125,65</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                   | <b>€ 281.012,81</b> | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 6.000,00</b> |

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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2023</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 385.480,53  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 563.535,12   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € -            |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 563.535,12   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                |                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 87.038,74    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 5.533,40     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 81.505,34   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 385.480,53  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 563.535,12   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 81.505,34   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 291.138,46   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 1.640.467,42 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>      | € 2.028.155,13 |

\*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

|   |     |                    |
|---|-----|--------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                  |     | <b>600.904,05</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N       | (-) | 0                  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                    | (-) | 0                  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>600.904,05</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0                  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>600.904,05</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>-131.711,00</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00               |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0                  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>-131.711,00</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)     | (-) | 0,00               |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>-131.711,00</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE   |     | 0,00               |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     | <b>469.193,05</b>  |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N                           |     | 0                  |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 0                  |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>469.193,05</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            |     | 0                  |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>469.193,05</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): € 469.193,05....
- W2 (equilibrio di bilancio): € 469.193,05....
- W3 (equilibrio complessivo): € 469.193,05....

(eventuale)

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: *(specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)*

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

TABELLA 9a

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

|  | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>Risultato di amministrazione (A)</b>              | 2.157.803,82 | 1.931.605,88 | 2.028.100,00 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione</i> | -            |              |              |
| <b>Parte accantonata (B)</b>                         | 73.842,57    | 65.585,52    | 188.000,00   |
| <b>Parte vincolata (C)</b>                           | 785.438,43   | 711.678,07   | 653.000,00   |
| <b>Parte destinata a investimenti (D)</b>            | 788.951,60   | 728.309,57   | 659.000,00   |
| <b>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                 | 509.570,22   | 426.032,72   | 526.000,00   |

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  | 31.421,03  | 65.644,76  | 202.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 221.889,31 | 497.890,36 | 202.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*              |            |            |            |
| - 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** | 0,00       | 0,00       |            |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 0,00       | 0,00       |            |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | 0,00       | 0,00       |            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            |            | 660,00     |            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00       | 0,00       |            |

(\*) 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

## Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

|  | 2021       | 2022       | 2023       |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 221.889,31 | 497.890,36 | 202.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 221.889,31 | 497.890,36 | 202.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti |            |            |            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00       | 0,00       |            |

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

( *in caso di risposta negativa fornire chiarimenti* )

## 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. 13 del.07.05.2024, munito del parere dell'Organo di revisione

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

TABELLA 10a

|                 | Iniziali   | Riscossi   | Inseriti nel rendiconto | Variazioni          |
|-----------------|------------|------------|-------------------------|---------------------|
| Residui attivi  | 810.530,72 | 292.272,72 | 785.430,78              | <b>267.172,78</b>   |
| Residui passivi | 875.850,33 | 395.976,95 | 1.982.938,04            | <b>1.503.064,66</b> |

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

TABELLA 10b

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente vincolata              |                                  |   |
| Gestione corrente non vincolata          |                                  |   |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                                  |   |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                                  |   |
| Gestione servizi c/terzi                 |                                  |   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | 87.038,74                        |   |

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** 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 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. *(in caso negativo motivare)*

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

TABELLA 11

## Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

| 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            | 557,17              | 0,00      | 124,22    | 0,00      | 681,39    | 0,00      | 16,34  | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 540,83              | 0,00      | 134,55    | 0,00      | 681,39    | 0,00      |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 8.524,71            | 45.251,47 | 16.660,67 | 45.251,47 | 64.536,00 | 64.536,00 | 167192,18  | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 45.251,47 | 333,05    | 3.534,66  | 28.448,96 | 0,00      |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 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      |           |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 2.486,47            | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 2386,47  | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 100,00              | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |  |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |  |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |  |                    |

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

TABELLA 12

## Analisi residui attivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi precedenti | 2019       | 2020        | 2021         | 2022         | 2023         | Totali       |
|-------------------|---------------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 33.227,63         |            | € 20.050,13 | € 41.724,34  | € 76.866,61  | € 70.537,80  | € 242.406,51 |
| <b>Titolo II</b>  | € 13.142,56         |            | € 6.040,36  | € 80.223,17  | € 36.139,01  | € 207.835,14 | € 343.380,24 |
| <b>Titolo III</b> | € 8.610,67          | € 1.808,25 | € 2.146,20  | € 10.157,27  | € 1.983,79   | € 3.216,04   | € 27.922,22  |
| <b>Titolo IV</b>  | € 30.889,21         | € 6.317,73 | € 32.901,81 | € 18.990,52  | € 10.000,00  | € 70.853,73  | € 169.953,00 |
| <b>Titolo V</b>   |                     |            |             |              |              |              | € -          |
| <b>Titolo VI</b>  |                     |            |             |              |              |              | € -          |
| <b>Titolo VII</b> |                     |            |             |              |              |              | € -          |
| <b>Titolo IX</b>  |                     |            |             |              |              | € 1.768,81   | € 1.768,81   |
| <b>Totali</b>     | € 85.870,07         | € 8.125,98 | € 61.138,50 | € 151.095,30 | € 124.989,41 | € 354.211,52 | € 785.430,78 |

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi precedenti | 2019        | 2020        | 2021         | 2022         | 2023           | Totale         |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 85.578,02         | € 11.002,12 | € 30.875,97 | € 122.284,60 | € 178.672,93 | € 509.951,51   | € 938.365,15   |
| <b>Titolo II</b>  | € 5.820,20          | € 563,81    | € 2.206,52  | € 31.147,22  | € 5.800,00   | € 998.041,60   | € 1.043.579,35 |
| <b>Titolo III</b> |                     |             |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |             |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo V</b>   |                     |             |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> |                     |             |             |              | € 388,59     | € 604,95       | € 993,54       |
| <b>Totali</b>     | € 91.398,22         | € 11.565,93 | € 33.082,49 | € 153.431,82 | € 184.861,52 | € 1.508.598,06 | € 1.982.938,04 |

## 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.

TABELLA 13a°

| Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre                  |  |
|---|--|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) |  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) |  |

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        |
|----------------------------------|--------------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 2.281.159,31 | 2.560.460,6 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 483.422,07   | 483.422,0   |

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

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

*(In caso di risposta affermativa)*

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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; *(In caso di non corretta attuazione l'Organo di revisione deve formulare le proprie osservazioni in proposito)*

- non vi sono casi di superamento dei termini di pagamento. **non 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 19.. giorni;  
*(in caso negativo fornire commenti)*

- 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 16.643,26.;  
*(in caso negativo fornire commenti)*

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 dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 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.

**N.B.** Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."

**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.;

*(In caso di difformità motivare)*

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 158.189,28.....

*L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).*

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

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

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, prende atto che non vi sono società partecipate

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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 *(in caso di risposta affermativa si veda la sezione specifica nel paragrafo analisi indebitamento e gestione del debito)*;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti

in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente **non ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

- l'Ente **non ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Maggiore disavanzo FAL da ripianare | € _____       |
| Quota annua                         | € _____       |
| Numero annualità previste           | (max 10 anni) |

- l'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi)

|   |  |
|---|--|
| l'importo del maggior recupero del disavanzo da FAL registrato nel 2021         |  |
| la quota del maggior ripiano 2021 non applicata al bilancio dell'esercizio 2023 |  |

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0....., determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

*(In caso di risposta negativa fornire spiegazioni)*

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00.....già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

#### 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) | 2.898,00         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | €2.898,00        |
| - utilizzi   | € -              |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€2.898,00</b> |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

*(nel caso in cui l'ente continui a presentare un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e non abbia ridotto lo stock di debito commerciale)*

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. L'importo del fondo e' di euro 29.999,63.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente non **ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 0.....per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

| <i>Natura del Fondo</i>  | <i>Importo</i> |
|--|----------------|
| <i>Oneri riflessi personale anni pregressi</i>                     |                |
| <i>Fondo rischi rimborso tributi</i>                               |                |
| <i>Fondo rischi insussistenza residui attivi di parte capitale</i> |                |

*(In caso di risposta negativa, specificare..)*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato/non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

## 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 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     | 95.652,84           | 95.652,84             | 159,42       | 0,17                             | 0,17                               |
| Titolo 2     | 1.169.310,15        | 137.979,22            | 1.314.890,70 | 112,45                           | 952,96                             |
| Titolo 3     | 165.780,80          | 173.140,80            | 104.679,49   | 63,14                            | 60,46                              |
| Titolo 4     | 424.060,80          | 796.940,17            | 677.147,75   | 159,68                           | 84,97                              |
| Titolo 5     | 0,00                | 0,00                  | 0,00         | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE       | 1.854.804,59        | 1.203.713,03          | 2.096.877,36 | 113,05                           | 174,20                             |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 24.262,95 sono **umentate** di Euro 2.762,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 pari ad euro 63.536,00 sono **umentate** di Euro ...1.282,00.... rispetto a quelle dell'esercizio 2022.....

### 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                                     |      |      |      |
| Riscossione                                      |      |      |      |

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

#### TABELLA 18b

### 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:

#### TABELLA 18c

La quota vincolata risulta destinata come segue:

#### TABELLA 18d

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 24.960,30 sono identiche rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad euro 24.960,30

### 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<br>Accantonamento       | FCDE               |
|--|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|  |              |             | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto<br>2023 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | € 4.000,00   | €           | € -                          | € -                |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| <b>TOTALE</b>                            | € 4.000,00   | €           | € -                          | € -                |

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

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

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              | € 7.722,51  |       |
| Residui riscossi nel 2023               | 0           |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2023                   | € 11.722,51 |       |
| Residui della competenza                |             |       |
| Residui totali                          | € 11.722,51 |       |
| FCDE al 31/12/2023                      |             | 0,00% |

**3.5.2 Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

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

TABELLA 19°

| Spese 2023      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.410.833,75        | 1.704.446,23          | 1.257.698,74        | 89,15                            | 73,79                              |
| <b>Titolo 2</b> | 424.060,80          | 1.575.843,34          | 1.306.749,11        | 308,15                           | 82,92                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.834.894,55</b> | <b>3.280.289,57</b>   | <b>2.564.447,85</b> | <b>139,76</b>                    | <b>78,18</b>                       |

**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              | € 215.850,05          | € 177.256,45        | -38.593,60        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 15.370,04           | € 15.303,70         | -66,34            |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 656.249,56          | € 505.179,18        | 151.070,38        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 301.933,64          | € 48.343,98         | 253.589,66        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                 | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                   | € -                 | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 2.557,13            | € 1.663,92          | -893,21           |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                 | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                   | € -                 | 0,00              |
| 110                             | altre spese correnti                      | € -                   | € -                 | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 1.191.960,42</b> | <b>€ 747.747,23</b> | <b>444.213,19</b> |

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- 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];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

(in caso di risposta affermativa)

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

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: \_\_\_\_\_ %

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.

**TABELLA 19c**

|   | Media<br>2011/2013                        | rendiconto 2023         |
|---|---|-------------------------|
|   | 2008 per enti<br>non soggetti al<br>patto |                         |
| Spese macroaggregato 101  | €<br>185.378,00                           | €<br>170.085,64         |
| Spese macroaggregato 103  | €<br>49.549,00                            | €<br>38.892,00          |
| Irap macroaggregato 102   | €<br>18.618,00                            | €<br>12.713,30          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |   |                         |
| Altre spese: da specificare.....  |   |                         |
| Altre spese: da specificare.....  |   |                         |
| Altre spese: da specificare.....  |   |                         |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€<br/>253.545,00</b>                   | <b>€<br/>221.690,94</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  |   | €<br>912,39             |
| (-) 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>€<br/>253.545,00</b>                   | <b>€<br/>220.778,55</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.  
(*in caso di risposta negativa fornire motivazioni*)

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.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione non **ha/** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

(*In caso di risposta negativa:* L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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 | € 263.544,97        | € 171.132,63        | -92.412,34        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 19.799,44         | € 14.172,60         | -5.626,84         |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                 | € -                 | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 10.840,19         | € 16.520,19         | 5.680,00          |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 294.184,60</b> | <b>€ 201.825,42</b> | <b>-92.359,18</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state/** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

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

(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle*

*determinazioni di accertamento delle relative entrate)  
(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

## **Debiti fuori bilancio**

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

## **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.; *(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

- *(se ricorre la fattispecie)* nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **/non 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;

*(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

### **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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **/non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

#### **TABELLA 21d**

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..

*(indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma (anche stimata) di tali residui passivi privi di titolo giuridico e precisare quali azioni l'Ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme e la loro corretta contabilizzazione)*

| Oggetto | Importo | Azioni* | Motivazioni |
|---------|---------|---------|-------------|
|         | €       |         |             |
|         | €       |         |             |
|         | €       |         |             |

\* eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato

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

(indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita nel fondo pluriennale vincolato, le motivazioni della mancata riduzione del FPV a rendiconto e precisare quali azioni sono state suggerite per la corretta contabilizzazione di tali somme)

| Oggetto | Importo | Azioni* | Motivazioni |
|---------|---------|---------|-------------|
|         | €       |         |             |
|         | €       |         |             |
|         | €       |         |             |

\*far confluire le risorse nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale, e il FPV deve essere ridotto di pari importo

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

(indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita alla quota vincolata del risultato di amministrazione, le motivazioni del mancato utilizzo e precisare quali azioni l'Ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme)

| Oggetto             | Importo     | Azioni* | Motivazioni   |
|---------------------|-------------|---------|---|
| Fondi mutuo Jessica | € 26.774,65 |         | Economia interventi efficientamento energetico per di |
|                     | €           |         |   |
|                     | €           |         |   |

\*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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:

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

TABELLA 22a

Rispetto del limite di indebitamento disposto secondo l'art. 204 TUEL

| 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|
| 0,30% | 0,20% | 0,12% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

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

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)  | € 119.549,41    |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 1.229.634,16  |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 85.805,66     |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>  | € 1.434.989,23  |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 143.498,92    |              |
| <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> | € 1.663,92      |              |
| <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>   | € 141.835,00    |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 1.663,92      |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>  |                 | <b>0,12%</b> |

TABELLA 22c

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

| Anno                                  | 2021               | 2022               | 2023               |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 77.935,77        | € 59.772,08        | € 40.755,25        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 18.163,69        | € 19.016,83        | € 19.910,04        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 59.772,08</b> | <b>€ 40.755,25</b> | <b>€ 20.845,21</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 591,00             | 504,00             | 486                |
| Debito medio per abitante             | 101,14             | 80,86              | 42,89              |

| Anno                    | 2021               | 2022               | 2023               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 3.410,27         | € 2.557,13         | € 1.663,92         |
| Quota capitale          | € 18.163,69        | € 19.016,83        | € 19.910,04        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 21.573,96</b> | <b>€ 21.573,96</b> | <b>€ 21.573,96</b> |

| Debito complessivo                                  |   |             |
|---|---|-------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |             |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | + | € 40.755,25 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | - | € 19.910,04 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € -         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 20.845,21 |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

.....  
.....

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

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

*(Nel caso di risposta positiva)* l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

*(Nel caso di risposta negativa (insufficienza delle risorse))* L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

*(Nel caso di risposta affermativa)* L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

*Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione*

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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. *(In caso di mancata comunicazione, fornire chiarimenti.)*

## 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.

*In caso di risposta affermativa, indicare l'importo cumulato e il numero di società*

| <b>Società/Ente</b> | <b>Importo interessi</b> |  |
|---------------------|--------------------------|--|
| ...                 | 0                        |  |
| ....                | 0                        |  |
| .....               | 0                        |  |
| <b>Totale</b>       | <b>0</b>                 |  |
|                     |                          |  |
|                     |                          |  |
|                     |                          |  |
|                     |                          |  |

*In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti.*

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

*Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione*

### **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 gli inventari 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                          |
| - inventario dei beni immobili     | 31.12.2023                          |
| - inventario dei beni mobili       | 31.12.2023                          |
| Immobilizzazioni finanziarie       |                                     |
| Rimanenze                          |                                     |



## COMUNE DI LOCULI

(Esercizio 2023)

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno 2023           | Anno 2022           | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   | 0,00                | 0,00                | A                       | A                      |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |                         |                        |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                     |                     |                         |                        |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |   |                     |                     |                         |                        |
| I   |   |                     |                     | BI                      | BI                     |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00                | 0,00                | BI1                     | BI1                    |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00                | 0,00                | BI2                     | BI2                    |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 92,60               | 92,60               | BI3                     | BI3                    |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili           | 0,00                | 0,00                | BI4                     | BI4                    |
| 5   | Avviamento  | 0,00                | 0,00                | BI5                     | BI5                    |
| 6   | Immobilizzazioni i n corso ed acconti                   | 0,00                | 0,00                | BI6                     | BI6                    |
| 9   | Altre   | 2.033.734,80        | 2.033.734,80        | BI7                     | BI7                    |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |   | <b>2.033.827,40</b> | <b>2.033.827,40</b> |                         |                        |
| <u>Immobilizzazioni materiali</u>   |   |                     |                     |                         |                        |
| II  | Beni demaniali  | 40.791,50           | 40.791,50           |                         |                        |
| 1.1   | Terreni   | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 1.2   | Fabbricati  | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 1.3   | Infrastrutture  | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                    | 40.791,50           | 40.791,50           |                         |                        |
| III   | Altre immobilizzazioni materiali                        | 7.276.553,85        | 7.205.423,88        |                         |                        |
| 2.1   | Terreni   | 769.997,81          | 769.997,81          | BII1                    | BII1                   |
| a   | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 2.2   | Fabbricati  | 1.870.229,70        | 1.872.628,98        |                         |                        |
| a   | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                   | 276.288,28          | 276.470,49          | BII2                    | BII2                   |
| a   | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                  | 43.916,77           | 21.789,40           | BII3                    | BII3                   |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                      | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                         | 30.786,78           | 31.515,60           |                         |                        |
| 2.7   | Mobili e arredi   | 55.238,85           | 55.278,85           |                         |                        |
| 2.8   | Infrastrutture  | 4.116.478,36        | 4.064.125,45        |                         |                        |
| 2.99  | Altri beni materiali                                    | 113.617,30          | 113.617,30          |                         |                        |
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 84.643,70           | 84.643,70           | BII5                    | BII5                   |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |   | <b>7.401.989,05</b> | <b>7.330.859,08</b> |                         |                        |
| IV  | <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>                     |                     |                     |                         |                        |
| 1   | Partecipazioni in                                       | 0,00                | 0,00                | BIII1                   | BIII1                  |
| a   | imprese controllate                                     | 0,00                | 0,00                | BIII1a                  | BIII1a                 |
| b   | imprese partecipate                                     | 0,00                | 0,00                | BIII1b                  | BIII1b                 |
| c   | altri soggetti  | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| 2   | Crediti verso   | 0,00                | 0,00                | BIII2                   | BIII2                  |
| a   | altre amministrazioni pubbliche                         | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| b   | imprese controllate                                     | 0,00                | 0,00                | BIII2a                  | BIII2a                 |
| c   | imprese partecipate                                     | 0,00                | 0,00                | BIII2b                  | BIII2b                 |
| d   | atri soggetti   | 0,00                | 0,00                | BIII2c BIII2d           | BIII2d                 |
| 3   | Altri titoli  | 0,00                | 0,00                | BIII3                   |                        |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |                         |                        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>9.435.816,45</b> | <b>9.364.686,48</b> |                         |                        |



**COMUNE DI LOCULI**  
**(Esercizio 2023)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno 2023            | Anno 2022            | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |                         |                        |
|                             | <i>Rimanenze</i>   | 0,00                 | 0,00                 | C1                      | C1                     |
| I                           | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                         |                        |
| II                          | <i>Crediti</i>   |                      |                      |                         |                        |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 91.095,38            | 184.609,56           |                         |                        |
| a                           | <i>crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| b                           | <i>altri crediti da tributi</i>                                      | 91.095,38            | 184.609,56           |                         |                        |
| c                           | <i>crediti da fondi perequativi</i>                                  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 498.611,57           | 554.284,53           |                         |                        |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 496.287,23           | 552.284,53           |                         |                        |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | CII2                    | CII2                   |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | CII3                    | CII3                   |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  | 2.324,34             | 2.000,00             |                         |                        |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 32.670,12            | 33.543,62            | CII1                    | CII1                   |
| 4                           | Altri crediti  | 4.864,43             | 3.028,49             | CII5                    | CII5                   |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 1.026,24             | 392,05               |                         |                        |
| c                           | <i>altri</i>   | 3.838,19             | 2.636,44             |                         |                        |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>627.241,50</b>    | <b>775.466,20</b>    |                         |                        |
| III                         | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>        |                      |                      |                         |                        |
| 1                           | Partecipazioni   | 0,00                 | 0,00                 | CIII1,2,3,4,5           | CIII1,2,3              |
| 2                           | Altri titoli   | 0,00                 | 0,00                 | CIII6                   | CIII5                  |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                         |                        |
| IV                          | <i>Disponibilità liquide</i>   |                      |                      |                         |                        |
| 1                           | Conto di tesoreria   | 3.225.662,39         | 2.560.460,61         |                         |                        |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  | 3.225.662,39         | 2.560.460,61         |                         | CIV1a                  |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     | 0,00                 | 0,00                 | CIV1                    | CIV1be CIV1c           |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   | 0,00                 | 0,00                 | CIV2 e CIV3             | CIV2 e CIV3            |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>3.225.662,39</b>  | <b>2.560.460,61</b>  |                         |                        |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>3.852.903,89</b>  | <b>3.335.926,81</b>  |                         |                        |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |                         |                        |
| 1                           | Ratei attivi   | 0,00                 | 0,00                 | D                       | D                      |
| 2                           | Risconti attivi  | 0,00                 | 0,00                 | D                       | D                      |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                         |                        |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)</b>                            | <b>13.288.720,34</b> | <b>12.700.613,29</b> |                         |                        |


**COMUNE DI LOCULI**  
(Esercizio 2023)

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno 2023            | Anno 2022            | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                      |                      |                         |                        |
| I   | Fondo di dotazione  | 3.954.961,46         | 3.954.961,46         | AI                      | AI                     |
| II  | Riserve   | 85.352,95            | 85.352,95            |                         |                        |
| b   | da capitale   | 0,00                 | 0,00                 | AI, AIII                | AI, AIII               |
| c   | da permessi di costruire  | 44.561,45            | 44.561,45            |                         |                        |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 40.791,50            | 40.791,50            |                         |                        |
| e   | altre riserve indisponibili   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| f   | altre riserve disponibili   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | 0,00                 | 0,00                 | AIX                     | AIX                    |
| IV  | Risultato economico di esercizi precedenti  | 631.680,95           | 1.047.298,36         | AVII                    |                        |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>4.671.995,36</b>  | <b>5.087.612,77</b>  |                         |                        |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                      |                      |                         |                        |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   | 0,00                 | 0,00                 | B1                      | B1                     |
| 2   | Per imposte   | 0,00                 | 0,00                 | B2                      | B2                     |
| 3   | Altri   | 0,00                 | 30.521,00            | B3                      | B3                     |
| <b>TOTALE RISCHI ED ONERI (B)</b>                         |   | <b>0,00</b>          | <b>30.521,00</b>     |                         |                        |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   | 0,00                 | 0,00                 | C                       | C                      |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                         |                        |
| <b>D) DEBITI</b>  |   |                      |                      |                         |                        |
| 1   | Debiti da finanziamento   | 107.967,03           | 127.877,07           |                         |                        |
| a   | prestiti obbligazionari   | 0,00                 | 0,00                 | D1 e D2                 | D1                     |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| c   | verso banche e tesorerie  | 0,00                 | 0,00                 | D4                      | D3 e D4                |
| d   | verso altri finanziatori  | 107.967,03           | 127.877,07           | D5                      |                        |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 737.314,95           | 341.075,39           | D7                      | D6                     |
| 3   | Acconti   | 0,00                 | 0,00                 | D6                      | D5                     |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 1.092.884,88         | 372.049,33           |                         |                        |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| b   | altre amministrazioni pubbliche   | 930.123,74           | 220.648,31           |                         |                        |
| c   | imprese controllate   | 0,00                 | 0,00                 | D9                      | D8                     |
| d   | imprese partecipate   | 0,44                 | 0,44                 | D10                     | D9                     |
| e   | altri soggetti  | 162.760,70           | 151.400,58           |                         |                        |
| 5   | Altri debiti  | 152.738,21           | 162.725,61           | D12, D13, D14           | D11, D12, D13          |
| a   | tributari   | 5.014,72             | 3.916,95             |                         |                        |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale  | 2.482,98             | 117,64               |                         |                        |
| c   | per attività svolta per c/terzi   | 136,83               | 136,83               |                         |                        |
| d   | altri   | 145.103,68           | 158.554,19           |                         |                        |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |   | <b>2.090.905,07</b>  | <b>1.003.727,40</b>  |                         |                        |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                      |                      |                         |                        |
| I   | Ratei passivi   | 0,00                 | 0,00                 | E                       | E                      |
| II  | Risconti passivi  | 6.525.819,91         | 6.578.752,12         | E                       | E                      |
| 1   | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                       | 6.525.819,91         | 6.578.752,12         |                         |                        |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche  | 6.525.819,91         | 6.578.752,12         |                         |                        |
| b   | da altri soggetti   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2   | Concessioni pluriennali   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 3   | Altri risconti passivi  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   | <b>6.525.819,91</b>  | <b>6.578.752,12</b>  |                         |                        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)</b>             |   | <b>13.288.720,34</b> | <b>12.700.613,29</b> |                         |                        |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |   |                      |                      |                         |                        |
|   | 1) Impegni su esercizi futuri   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | 2) Beni di terzi in uso   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | 3) Beni dati in uso a terzi   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | 4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | 5) Garanzie prestate a imprese controllate  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | 7) Garanzie prestate a altre imprese  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                         |                        |

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **non** è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. (*in caso di risposta negativa spiegare*)

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.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

---

LOCCI  
PAOLO  
10.05.2024  
14:43:46  
GMT+01:00

