

DOCUMENTO

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

3 APRILE 2024

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2 Strumenti di finanza derivata	30
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	34
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
11.CONCLUSIONI	35





COMUNE DI CERVASCA

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PUGNO DOTT. STEFANO

Comune di CERVASCA

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 3 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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 Cervasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Dott. Stefano Pugno



1. INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** dott. Stefano Pugno **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 24/06/2023;

♦ ricevuta in data 11 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 07/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/04/2023

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 10

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5173 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 non è terremotato né alluvionato
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valle Grana;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- 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'applicazione dell'avanzo, 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);

- 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 riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

- 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;

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

- l'Ente **ha** 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'Ader o ad altre Società di riscossione 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 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 né D.L 34/2023, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, non avendo previsto lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro né la definizione agevolata dei carichi;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) 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 911.373,96 come risulta dalle tabelle di seguito esposte.

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

TABELLA 6°

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.046.159,36	€ 717.681,13	€ 911.373,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 306.335,83	€ 273.667,64	€ 280.620,41
Parte vincolata (C)	€ 116.234,57	€ 71.971,98	€ 175.669,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 130.221,88	€ 41.779,61	€ 67.633,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 493.367,08	€ 330.261,90	€ 387.449,89

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 **ha mantenuto a residuo** le risorse da restituire allo Stato in relazione agli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

TABELLA 6

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 217.605,39	€ 217.605,39								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 273.667,64									
Utilizzo parte vincolata	€ 71.971,98					€ -	€ -	€ -	€ 20.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 41.779,61									€ 41.779,61
Valore delle parti non utilizzate	€ 112.656,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 717.681,13	€ 217.605,39	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.000,00	€ 41.779,61
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	256.688,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 237.751,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 367.043,04
SALDO FPV	-€ 129.291,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 75.569,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 141.865,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.295,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 256.688,85
SALDO FPV	-€ 129.291,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.295,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 279.385,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 438.296,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 911.373,96

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

TABELLA 8

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		334.973,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.762,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.633,23
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		273.578,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	(309,51)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		273.887,90
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		71.808,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	45.502,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.305,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.305,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		406.782,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.762,28
Risorse vincolate nel bilancio		97.135,93
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		299.883,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		(309,51)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		300.193,50

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): € 406.782,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 299.883,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 300.193,50

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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 9°

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 13.856,39	€ 34.358,04
FPV di parte capitale	€ 223.895,00	€ 332.685,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.920,75	€ 13.856,39	€ 34.358,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 23.920,75	€ 13.856,39	€ 34.358,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 definiti dal servizio tecnico comunale

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:

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.358,04
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	34.358,04

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	331,363,88	223,895,00	332.685,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	331,363,88	223,895,00	332.685,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non vi è stata alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 22 del 29/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 29/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti di importo comunque poco rilevanti

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

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 589.558,61	€ 147.846,63	€ 366.142,03	-€ 75.569,95
Residui passivi	€ 1.312.403,58	€ 892.969,33	€ 277.568,67	-€ 141.865,58

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	75.569,95	€ 106.662,33
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	-	€ 35.202,77
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ 0,48
MINORI RESIDUI	€	75.569,95	€ 141.865,58

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito; sono presenti crediti stralciati per euro 50.983,86 che verranno comunque monitorati nei successivi esercizi.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dello stralcio **è stato** adeguatamente motivato nelle determinazioni dei singoli responsabili di servizio adottate prima della ricognizione dei residui effettuata dalla GC;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che l'FCDE risulta adeguatamente

commisurato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

TABELLA 11

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	192.284,98	3.802,61	56.367,43	80.107,09	69.090,25	45.218,44	55.675,84	48.807,06
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.802,61	16.974,34	13.082,27	23.062,07	11.016,58		
	Percentuale di riscossione	-	100,00	30,11	16,33	33,38	24,36		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	64.646,59	67.532,67	63.673,04	90.132,57	99.626,91	103.404,72	118.160,71	76.140,28
	Riscosso c/residui al 31.12	-	33.652,48	19.572,90	26.612,15	29.212,14	27.873,97		
	Percentuale di riscossione	-	49,83	30,74	29,53	29,32	26,96		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	17.911,53	23.100,15	38.548,63	57.224,84	55.080,85	55.135,14	53.759,98	47.933,60
	Riscosso c/residui al 31.12		6.915,43	8.531,69	4.716,15	12.818,36	1.442,91		
	Percentuale di riscossione	-	29,94	22,13	8,24	23,27	2,62		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	18.300,00	28.300,00	20.363,44	-	2.419,70	20.711,90	102.861,21	5.035,00
	Riscosso c/residui al 31.12		28.556,20	20.363,44	-	2.226,42	16.683,14		
	Percentuale di riscossione		100,91	100,00	-	92,01	80,55		

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

TABELLA 12

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	7.429,27	11.712,30	24.724,82	23.215,22	50.641,29	150.197,60	267.920,50
Titolo II	0	0	0	0	0	65.319,96	65.319,96
Titolo III	0	0	23.074,39	7.095,81	30.308,98	145.044,35	205.523,53
Titolo IV	0	0	0	121.707,22	58.541,00	357.352,41	537.600,63
Titolo V	0	0	0	0	0	0	-
Titolo VI	0	0	0	0	0	0	-
Titolo VII	0	0	0	0	0	0	-
Titolo IX	3.577,78	688,7	360,42	982,68	2.082,15	2.832,47	10.524,20
Totali	11.007,05	12.401,00	48.159,63	153.000,93	141.573,42	720.746,79	1.086.888,82
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2.019,00	2.020,00	2.021,00	2.022,00	2.023,00	Totale
Titolo I	4.412,53	1.656,88	5.010,00	14.825,50	50.086,15	410.684,56	486.675,62
Titolo II	0	0	0	19.675,00	117.646,01	288.636,55	425.957,56
Titolo III	0	0	0	0	0	0	-
Titolo IV	0	0	0	0	0	0	-
Titolo V	0	0	0	0	0	0	-
Titolo VII	6.086,95	3.804,45	7.092,53	33.564,38	13.708,29	48.579,09	112.835,69
Totali	10.499,48	5.461,33	12.102,53	68.064,88	181.440,45	747.900,20	1.025.468,87

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 13°

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.216.997,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.216.997,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.216.997,05

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

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

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.635.657,29	€ 1.678.277,49	€ 1.216.997,05
di cui cassa vincolata	€ 54.968,25	€ 75.401,47	€ 376.232,60

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.12 del 31/01/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state richieste dall'ente le anticipazioni.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato deliberato preventivamente (con la precitata delibera GC 12/2023) in euro 1.184.702,62:

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

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 circa la comunicazione dei debiti sulla PCC;

- i termini di pagamento **non sono stati superati**, l'ente paga anticipatamente rispetto ai tempi di pagamento fissati dalla norma;

- 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 -18,96 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

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 ai funzionari e dirigenti.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 179.490,41.

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, per euro 50.983,86 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto dando atto che invece non risultano nell'esercizio crediti inesigibili;;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Risulta in perdita l'ente vigilato Consorzio del Bim del Maira con il conto Economico 2022 chiuso con una perdita di euro -13.744,41.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 15.900,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 inserendo il valore nella sezione degli "altri accantonamenti" per la copertura di spese impreviste.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti come sopra indicati risulti

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato né quindi contabilizzato risorse 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).

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 30.980,00 indicato tra gli "altri accantonamenti" in quanto non sono presenti ricorsi e contenziosi in atto ma la previsione è stata mantenuta prudenzialmente dall'Amministrazione seppur in voce generica per la copertura di costi imprevisti.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato in euro 8.434,00 al 31.12.2023;

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

Non sono presenti ritardi e non è presente debito commerciale residuo al 31.12.2023

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 € 35.816,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario Comunale.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili nel quale sono stati inseriti come citato poc'anzi euro 15.900,00 per perdite società partecipate; e 3stra0.980,00 per spese collegate a contenziosi e cause; Euro 10.000,00 per spese di rimborsi, euro 35.816,00 per rinnovi CCNL ed euro 8.434,000 per indennità di fine mandato al Sindaco.

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 definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.346.939,92	2.339.933,02	99,70
Titolo 2	255.360,50	134.322,14	52,60
Titolo 3	691.476,88	621.774,59	89,92
Titolo 4	1.252.780,84	867.681,82	69,26
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE			

Non sono presenti scostamenti significativi.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta con supporto bonifica banca dati</i>	<i>effettuata da terzi</i>
TARSU/TIATAR/TARES	<i>diretta con supporto bonifica banca dati</i>	<i>effettuata da terzi</i>
Sanzioni per violazioni	<i>diretta</i>	<i>effettuata da terzi</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diertta</i>	<i>effettuata da terzi</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** (+ 20.881,62) a rispetto quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiore incisività dell'attività di controllo in fase di svolgimento da parte di una società esterna che si occupa di bonifica della banca dati.

Si è provveduto all'accertamento dell'annualità 2018 in scadenza.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **in riduzione (di euro 1.495,35)** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Si è provveduto all'accertamento dell'annualità 2018 in scadenza (con incasso a residui del valore derivante dall'iniziale lista di carico emessa).

E' terminata l'attività operativa di supposto con la società Assist che aveva in carico la gestione del concessionario GEC spa in liquidazione.

E' stato definito l'utilizzo di un supposto esterno per la bonifica della banca dati tari per le annualità non prescritte.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18°

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 345.434,17	€ 242.331,71	€ 222.599,86
Riscossione	€ 339.338,00	€ 239.790,72	€ 222.599,86

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 345.434,17	40.000,00	€ 11,58
2022	€ 242.331,71	50.000,00	€ 20,63
2023	€ 222.599,86	100.000,00	€ 44,92

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni diverse dal velox (cap. 251/2,1 - 251/2.3)			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 9.224,85	€ 22.151,40	€ 1.454,25
riscossione	€ 4.093,45	€ 10.243,70	€ 1.454,25
%riscossione	44,37	46,24	100,00
sanzioni velox 251/2.2 e 251/2.5)			
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 34.980,70	€ 18.828,05	€ 2.181,60
riscossione	€ 17.046,50	€ 6.100,85	€ 2.113,85
%riscossione	48,73	32,40	96,89

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.454,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 866,40
entrata netta	€ 587,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 727,13
% per spesa corrente	123,69%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.181,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 911,87
entrata netta	€ 1.269,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.046,60
% per spesa corrente	161,18%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Con determinazione del responsabile della polizia locale n. 168 del 01.03.2024 sono stati versati alla provincia di cuneo euro 955,80 (post incasso competenza e residuo di sanzioni elevate su strade provinciali); questo importo è indicato nella tabella di cui sopra ricompreso nell'importo dei fondi vincolati per euro 2.046,60 (sanzioni velox).

Il conteggio utile ai versamenti è stato effettuato considerando sia agli incassi in conto competenza (qui riportati in tabella) che in conto residui e il versamento viene effettuato dall'ente sul totale degli incassi senza nettizzazione del valore del PFV.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *in linea* rispetto a quelle dell'esercizio 2022. A seguito delle problematiche determinate dallo sfondamento dei solai di alcune stanze e parti comuni dell'edificio occorse sulla struttura che ospita la casa di riposo a fine 2022 e del conseguente spostamento degli ospiti e degli operatori presso la struttura, il versamento della quota di affitto 2022 è stata effettuata a metà 2023 e quella del 2023 è già stata sollecitata e si resta in attesa dell'incasso.

Gli accertamenti per fitti e canoni, compreso il Canone unico, per l'anno 2023 sono i seguenti:

- ✓ Fitto d'azienda Casa di riposo (380/2.1): Accertamenti per euro 73.291,00 e incassi per euro 36.455,20;
- ✓ Fitto reale di terreni (380/2.1): Accertamenti per euro 4.135,07 incassati per il totale dell'importo;
- ✓ Fitti fabbricati posta Cervasca (382/2.1): Accertamento 1.969,99 incassati per il totale dell'importo;
- ✓ Concessione terreni a gestori telefonici (390/2.1): Accertamento euro 800,00 incassato per il totale dell'importo
- ✓ Canone unico (ex pubblicità e affissioni) 410/4.1: Accertamento euro 18.693,00 incassato per euro 18.542,00
- ✓ Canone unico (itineranti) 410/4.2: Accertamento euro 2.779,00 incassato per il totale dell'importo;
- ✓ Canone unico (suolo e sottosuolo) 410/4.3: Accertamento euro 52.815,64 incassato per Euro 12.815,64;

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.

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 IMU e TASI cap 6/2.2 e 12/2.2		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 63.021,73	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.666,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.153,43	
Residui al 31/12/2023	€ 34.201,86	54,27%
Residui della competenza	€ 21.473,98	
Residui totali	€ 55.675,84	
FCDE al 31/12/2023	€ 48.807,06	87,66%
Somme a residuo per recupero evasione TARI cap 52/2.2 e 53/2.1		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 10.274,97	
Residui riscossi nel 2023	€ 509,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.881,86	
Residui al 31/12/2023	€ 1.884,11	18,34%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.884,11	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.884,11	100,00%

In merito si osserva che alcuni valori sono stati stralciati dal conto di bilancio 2023 come da allegati alle determinazioni dei responsabili di servizio;

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità commisurato a residui risulta congruo con gli importi accertati da residui e competenza al 31.12.2023;

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 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	€ 584.513,86	€ 543.451,55	-41.062,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.601,07	€ 43.046,25	-2.554,82
103	acquisto beni e servizi	€ 1.698.640,36	€ 1.697.329,15	-1.311,21
104	trasferimenti correnti	€ 327.758,09	€ 374.221,95	46.463,86
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 37.917,60	€ 35.285,10	-2.632,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.692,50	€ 10.809,21	9.116,71
110	altre spese correnti	€ 103.036,14	€ 78.673,13	-24.363,01
TOTALE		€ 2.799.159,62	€ 2.782.816,34	-16.343,28

In merito si osserva che si sono ridotte le spese di personale in quanto in corso d'esercizio in quanto nel corso del 2023 il Segretario comunale dott.ssa ZEROLI ha svolto l'attività presso l'ente con convenzione per la quale sono dovuti i rimborsi che vengono allocati nel codice 104 (trasferimenti); inoltre, il costo del tecnico comunale si è ridotto in fase di pensionamento del precedente e di sostituzione con dipendente di qualifica inferiore (D1 anziché D7) con la conseguente riduzione degli emolumenti dovuti.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 572.126,96;
- 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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 13.771,14;
- 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 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.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta sul parere del bilancio e su quello del fabbisogno (sezione del PIAO).

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.

I valori soglia di costo per fascia demografica di appartenenza individuati dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del sopra richiamato decreto attuativo, sono rispettati dal Comune e non sono necessari correttivi.

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 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 516.335,91	€ 543.451,55
Spese macroaggregato 103	€ 5.610,67	€ 8.992,82
Irap macroaggregato 102	€ 33.180,92	€ 34.594,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio s	€ 43.619,20	€ 34.358,04
Altre spese: da specificare.....	€ 4.843,69	€ 27.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 603.590,39	€ 648.396,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 31.463,43	€ 124.037,65
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 14.327,66
(=) Componenti assoggettate al limite di sp	€ 572.126,96	€ 510.031,16
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Nel computo delle spese escluse sono considerate le seguenti voci:

- Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata): Euro 59.155,77 (di cui 14.327,66 artt. 4 e 5 DM 17/3/2020);
- Spese per assunzione di lavoratori categorie protette: Euro 11.463,05;
- Spese per formazione del personale: Euro 495,82;
- Spese per incentivi al personale per Funzioni tecniche, ICI, condoni, avvocatura, IMU e TARI: Euro 8.000,00;
- Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale Euro: 4.828,42
- Oneri riflessi relativi alle spese di cui a incentivi f. tecniche IMU e diritti segreteria: Euro 3.053,16
- Irap relativo alle spese di cui a incentivi f. tecniche IMU e diritti segreteria: Euro 1.090,42
- Spese reimputate dal 2022 e di competenza di quell'esercizio: Euro 13.856,39;
- Somme per nuove assunzioni 2020/2021/2022/2023/2024 previste in base al nuovo Dm 17/3/2020: Euro 36.422,28

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2023 il parere (n. 11) 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.)

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	969.972,11	829.468,52	-140.503,59
203	Contributi agli investimenti	29.610,00	35.000,00	5.390,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	636,00	2.000,00	1.364,00
TOTALE		€ 1.000.218,11	€ 866.468,52	-133.749,59

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

(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)

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, non ha proceduto ad attivare fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **nel corso del 2023**;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** garanzie prestate a favore del proprio organismo partecipato individuabile nell'ACDA SPA di Cuneo per le quali l'ente anticipa il valore delle rate mutuo che vengono rimborsate da ACDA. Le garanzie sono state prestate per l'acquisizione di finanziamenti per la costruzione di tratti fognari e dell'acquedotto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di

cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

2021	2022	2023
1,42%	1,29%	1,24%

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

TABELLA 22°

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)	€ 2.079.221,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 162.516,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 601.547,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.843.286,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 284.328,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 35.285,10	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 249.043,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 35.285,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 769.694,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 57.737,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 711.956,14

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 877.405,34	€824.799,36	€ 769.694,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ (52.605,98)	€ (55.105,36)	€ (57.737,86)
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 824.799,36	€769.694,00	€ 711.956,14
Nr. Abitanti al 31/12	5.151,00	5.174,00	5.173,00
Debito medio per abitante	160,12	148,76	137,63

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 40.416,98	€ 37.917,60	€ 35.285,10
Quota capitale	€ 52.605,98	€ 55.105,36	€ 57.737,86
Totale fine anno	€ 93.022,96	€ 93.022,96	€ 93.022,96

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022 seppur mantenendone una quota prudenzialmente vincolata di euro 20.500,00 non essendo ancora definitivo il riparto ministeriale.

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 (Euro 13.534,00).

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono discordanze tra i rapporti di debito e credito certificati dagli enti partecipati e strumentali e quelli del Comune.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con la delibera CC n. 56 del 27/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati previsti atti di razionalizzazione e che l'atto prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.636.959,63	18.170.354,79	466.604,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.124.669,46	2.077.019,46	47.650,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.761.629,09	20.247.374,25	514.254,84
A) PATRIMONIO NETTO	14.908.612,55	14.566.753,06	341.859,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	101.130,00	82.130,00	19.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.737.419,30	2.082.091,87	-344.672,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.014.467,24	3.516.399,32	498.067,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.761.629,09	20.247.374,25	514.254,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	711.152,26	385.225,00	325.927,26

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: aumento del valore delle immobilizzazioni a seguito dei lavori effettuati al titolo II e confluiti, in quanto chiusi dai conti d'ordine.

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 907.672,41
Fondo svalutazione crediti +	€ 179.490,41
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 274,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 1.086.888,82

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

TABELLA 24c

Debiti +	€ 1.737.419,30
Debiti da finanziamento -	€ 711.950,43
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.025.468,87

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	-
AIIc	da permessi di costruire	-
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrim	634.413,16
AIIf	altre riserve indisponibili	(300.367,21)
AIIe	altre riserve disponibili	-
AIII	Risultato economico dell'esercizio	(385.954,56)
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	393.768,10
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	341.859,49

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 101.130,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 101.130,00

al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: la quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.197.059,25	3.033.741,17	163.318,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.291.902,47	3.174.298,26	117.604,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-35.229,30	-37.916,99	2.687,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-625,37	-11.046,01	10.420,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	298.536,25	743.485,99	-444.949,74
IMPOSTE	45.027,00	45.199,98	-172,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	122.811,36	508.765,92	-385.954,56

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 122.811,36 in riduzione rispetto all'importo di euro 508.765,92 rispetto all'esercizio 2022 di € 385.954,56.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti: riduzione del valore dei proventi straordinari rilevati nel 2022 in fase gestionale di revisione dell'inventario.

8. PNRR E PNC

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

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono presenti irregolarità né rilievi.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO PUGNO

