



COMUNE DI FRASSINETO PO
PROVINCIA DI ALESSANDRIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

n. 5 del 26/03/2024

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

**Anno
2023**

IL REVISORE UNICO

DOTT. BERSIA GUIDO

Comune di FRASSINETO PO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 26/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Dronero, lì 26/03/2024



Il Revisore Unico

Guido Bersia

(DOTT. BERSIA GUIDO)

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bersia Guido **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29/06/2021;

♦ ricevuta in data 22/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 16/03/2024, 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 (**);

(*) *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.

- ♦ 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;

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:

1. Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| GC | 6 | 11/01/2023 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| GC | 22 | 22/02/2023 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| GC | 24 | 22/02/2023 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| GC | 33 | 15/03/2023 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| GC | 46 | 13/05/2023 | Terza Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 |
| GC | 81 | 21/10/2023 | Sesta Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 |

2. Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| CC | 6 | 11/03/2023 | Prima variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 |
| CC | 15 | 29/04/2023 | Seconda Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 |
| CC | 24 | 08/07/2023 | Ratifica deliberazione G.C. 46 del 13/05/2023 |
| CC | 25 | 08/07/2023 | Quarta Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 |
| CC | 32 | 02/09/2023 | Quinta Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 |
| CC | 34 | 25/11/2023 | Ratifica deliberazione G.C. 81 del 21/10/2023 |
| CC | 36 | 25/11/2023 | Settima Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 |
| CC | 46 | 23/12/2023 | Comunicazione al consiglio comunale delle "variazioni di cassa al bilancio di previsione 2023/2025". |

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 08/07/2023 ad oggetto: "Assestamento generale e salvaguardi degli equilibri al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del d.lgs. 267/2000".

3. Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|---|
| D3 | 27 | 16/03/2023 | Variazione imputazione impegno pluriennale in seguito a modifica codifica capitolo di bilancio. |
| D3 | 87 | 02/11/2023 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| D3 | 110 | 21/12/2023 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

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

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Terre di Po e Colline del Monferrato fino al 30/06/2023;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Casalese Rifiuti";

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" in data 21/03/2024 Prot. 1077 al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione del rendiconto 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;

- 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);

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 618.016,16 | 686.804,16 | 685.673,38 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 227.445,91 | 131.932,50 | 96.746,36 |
| b) Parte vincolata | 85.168,76 | 71.222,52 | 84.571,33 |
| c) Parte destinata a investimenti | 36.490,85 | 859,00 | 20.672,37 |
| e) Parte disponibile (+/-) | 268.910,64 | 482.790,14 | 483.683,32 |

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto 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, 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'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 1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, *non ha disposto* con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, *non ha disposto* con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) 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 685.673,38 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 664.395,35 |
| Riscossione | (+) | 73.807,08 | 1.428.437,99 | 1.502.245,07 |
| Pagamenti | (-) | 182.144,29 | 1.214.455,18 | 1.396.569,47 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 770.070,95 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 770.070,95 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 315.473,28 | 269.846,09 | 585.319,37 |

| | | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 155.340,45 | 471.860,80 | 627.201,25 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 28.891,89 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 13.623,80 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) | (=) | | | 685.673,38 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione | 685.673,38 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾ | 19.393,81 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 8.187,31 |
| Fondo contenzioso | 62.870,63 |
| Altri accantonamenti | 6.294,61 |
| Totale parte accantonata (B) | 96.746,36 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 84.571,33 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 84.571,33 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 20.672,37 |
| Totale parte disponibile (E = A-B-C-D) | 483.683,32 |
| Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare | |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* 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:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 618.016,16 | 686.804,16 | 685.673,38 |
| di cui: | | | |
| d) Parte accantonata | 227.445,91 | 131.932,50 | 96.746,36 |
| e) Parte vincolata | 85.168,76 | 71.222,52 | 84.571,33 |
| f) Parte destinata a investimenti | 36.490,85 | 859,00 | 20.672,37 |
| f) Parte disponibile (+/-) * | 268.910,64 | 482.790,14 | 483.683,32 |

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

| 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 | € 189.169,38 | € 189.169,38 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 7.058,86 | | | | | € 3.475,44 | € - | € - | € 3.583,42 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 859,00 | | | | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € 489.716,92 | € 293.620,76 | € 70.324,83 | € - | € 61.607,67 | € 7.673,12 | € 190,36 | € - | € 56.300,18 | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|---------|-------------------|
| Gestione di competenza | | 2023 |
| Saldo gestione di competenza | (+ o -) | 11.968,10 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 11.968,10 |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+) | | 23.714,21 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-) | | 42.515,69 |
| SALDO FPV | | -18.801,48 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 1.048,81 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 65.360,95 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 70.014,74 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 5.702,60 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA (+) | | 11.968,10 |
| SALDO FPV (+) | | -18.801,48 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI (+) | | 5.702,60 |

| | | |
|---|------------|-------------------|
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+) | | 197.087,24 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+) | | 489.716,92 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | (A) | 685.673,38 |

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:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 129.118,53 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 5.400,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 123.718,53 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | (-) | -32.919,73 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 156.638,26 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 61.135,33 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 24.122,15 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 37.013,18 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | (-) | -7.666,41 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 44.679,59 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 190.253,86 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 5.400,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 24.122,15 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 160.731,71 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -40.586,14 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 201.317,85 |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 23.714,21 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.412.175,91 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.220.259,31 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 28.891,89 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 61.095,83 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 125.643,09 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 3.475,44 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 129.118,53 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 5.400,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 123.718,53 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | (-) | -32.919,73 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 156.638,26 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 193.611,80 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 143.230,19 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 262.082,86 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 13.623,80 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1) | | 61.135,33 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 24.122,15 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 37.013,18 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | (-) | -7.666,41 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 44.679,59 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 190.253,86 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | | 5.400,00 |

| | |
|--|-------------------|
| Risorse vincolate nel bilancio | 24.122,15 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 160.731,71 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | -40.586,14 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 201.317,85 |

- W1 (Risultato di competenza): € 190.253,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 160.731,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 201.317,85

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente | € 23.714,21 | € 28.891,89 |
| FPV di parte capitale | € - | € 13.623,80 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 25.751,83 | € 23.714,21 | € 28.891,89 |
| - 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 * | € 25.449,83 | € 23.714,21 | € 28.891,89 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------|--------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 246.009,78 | € - | € 13.623,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € 13.623,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 246.009,78 | € - | € - |
| - 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.

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

| Voci di spesa | Importo |
|--------------------------------|-----------|
| Salario accessorio e premiante | 28.891,89 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |

| | |
|---|------------------|
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | - |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 28.891,89 |

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. 18 del 21/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 20/02/2024).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 21/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 453.592,50 | € 73.807,08 | € - | -€ 379.785,42 |
| Residui passivi | € 407.469,48 | € 182.114,29 | € - | -€ 225.355,19 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 62.708,75 | € 48.269,32 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 21.160,00 |
| Gestione servizi c/terzi | € 2.652,20 | € 585,42 |
| MINORI RESIDUI | € 65.360,95 | € 70.014,74 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

| Entrata | Residui all' 01/01 | Maggiori Entrate | Accertamenti Residui | Incassi | Minori Entrate | Residui al 31/12 |
|---------------|--------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 118.269,37 | 0,00 | 118.269,37 | 51.061,88 | 47.207,49 | 20.000,00 |
| Titolo 2 | 1.023,54 | 0,00 | 1.023,54 | 0,00 | 1.023,54 | 0,00 |
| Titolo 3 | 26.105,87 | 1.048,81 | 27.154,68 | 12.665,20 | 14.477,72 | 11,76 |
| Titolo 4 | 305.461,52 | 0,00 | 305.461,52 | 10.000,00 | 0,00 | 295.461,52 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 2.732,20 | 0,00 | 2.732,20 | 80,00 | 2.652,20 | 0,00 |
| Totale | 453.592,50 | 1.048,81 | 454.641,31 | 73.807,08 | 65.360,95 | 315.473,28 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

| Spesa | Residui all' 01/01 | Pagamenti | Economie | Residui al 31/12 |
|---------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 180.132,57 | 120.527,40 | 48.269,32 | 11.335,85 |
| Titolo 2 | 226.251,49 | 61.586,89 | 21.160,00 | 143.504,60 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 1.085,42 | 0,00 | 585,42 | 500,00 |
| Totale | 407.469,48 | 182.114,29 | 70.014,74 | 155.340,45 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|---------------|--------------|------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € - | | € - | € 20.000,00 | € 70.387,99 | € 90.387,99 |
| Titolo II | € - | | | € - | € 139.708,45 | € 139.708,45 |
| Titolo III | € - | | € - | € 11,76 | € 28.495,29 | € 28.507,05 |
| Titolo IV | € 195.461,52 | | € 50.000,00 | € 50.000,00 | € 30.500,00 | € 325.961,52 |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VI | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € - | | | | | € - |
| Titolo IX | € - | | | € - | € 754,36 | € 754,36 |
| Totali | € 195.461,52 | € - | € 50.000,00 | € 70.011,76 | € 269.846,09 | € 585.319,37 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|--------------|----------|------------|-------------|--------------|--------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 3.500,00 | € - | € 1.449,92 | € 6.385,93 | € 298.161,49 | € 309.497,34 |
| Titolo II | € 117.088,96 | € - | € - | € 26.415,64 | € 172.944,95 | € 316.449,55 |
| Titolo III | € - | | | | | € - |
| Titolo IV | € - | | | | € - | € - |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € - | € 500,00 | | € - | € 754,36 | € 1.254,36 |
| Totali | € 120.588,96 | € 500,00 | € 1.449,92 | € 32.801,57 | € 471.860,80 | € 627.201,25 |

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 770.070,95 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 770.070,95 |

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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 987.894,04 | € 664.395,35 | € 770.070,95 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 28.118,23 | € 28.118,23 | € 28.118,23 |

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

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.

| Comune di Frassineto Po | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Equilibri di Cassa Anno 2023 | | | | | |
| Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 664.395,35 | | | 664.395,35 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.082.702,96 | 934.799,95 | 51.061,88 | 985.861,83 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 290.886,37 | 95.212,33 | 0,00 | 95.212,33 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 220.458,52 | 143.571,90 | 12.665,20 | 156.237,10 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 1.594.047,85 | 1.173.584,18 | 63.727,08 | 1.237.311,26 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 1.506.412,58 | 922.097,82 | 120.527,40 | 1.042.625,22 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 61.110,00 | 61.095,83 | 0,00 | 61.095,83 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 1.567.522,58 | 983.193,65 | 120.527,40 | 1.103.721,05 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 26.525,27 | 190.390,53 | -56.800,32 | 133.590,21 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 26.525,27 | 190.390,53 | -56.800,32 | 133.590,21 |

| | | | | | |
|--|----------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 448.811,17 | 112.730,19 | 10.000,00 | 122.730,19 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 448.811,17 | 112.730,19 | 10.000,00 | 122.730,19 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 448.811,17 | 112.730,19 | 10.000,00 | 122.730,19 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 534.589,14 | 89.137,91 | 61.586,89 | 150.724,80 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N) | = | 534.589,14 | 89.137,91 | 61.586,89 | 150.724,80 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 534.589,14 | 89.137,91 | 61.586,89 | 150.724,80 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -85.777,97 | 23.592,28 | -51.586,89 | -27.994,61 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 410.732,20 | 142.123,62 | 80,00 | 142.203,62 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 409.085,42 | 142.123,62 | 0,00 | 142.123,62 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 606.789,43 | 213.982,81 | -108.307,21 | 770.070,95 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei

pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento *sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16,71 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 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.

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 19.393,81.

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 70.324,83 | 0,00 | 0,00 | -50.931,02 | 19.393,81 |

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti crediti riconosciuti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata indiretta dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione indiretta | Patrimonio netto al 2022 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------|--|---------------------------------------|
| ENERGICA SRL | 3,25% | 3.925.828,00 | 0 | - |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* accantonato la somma di euro 8.187,31 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, sia congrua.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 62.870,63, 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.

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 49.666,41 | 0,00 | 2.500,00 | 10.704,22 | 62.870,63 |

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 47.370,67 per spese legali e la somma di 15.500,00 per eventuali espropri in riferimento alla procedura espropriativa non ancora conclusa, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 49.666,41 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 2.500,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.
- Euro 10.704,22 Variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.941,26 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.300,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 4.241,26 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti, pertanto, l'Ente **non ha** 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.

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 € 2.053,35 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

È stato determinato il fondo nel seguente modo:

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 11.941,26 | 0,00 | 2.900,00 | -8.546,65 | 6.294,61 |

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

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 964.433,59 | 1.005.187,94 | 104,23 |
| Titolo 2 | 289.862,83 | 234.920,78 | 81,05 |
| Titolo 3 | 194.352,65 | 172.067,19 | 88,53 |
| Titolo 4 | 143.349,65 | 143.230,19 | 99,92 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | - |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| | Modalità di riscossione |
|---|---|
| IMU/TASI | Riscossione diretta |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Riscossione coattiva Agenzia Entrate Riscossione |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Riscossione 1° semestre: Unione dei Comuni Terre di Po 'E' Colline del Monferrato 2° semestre: Polizia locale del comune di Casale Monferrato |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Riscossione diretta |
| Canone Unico Patrimoniale | Riscossione società partecipata Cosmo Spa |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* 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.

| Residui attivi | | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 | FCDE al 31.12.2023 |
|----------------|-----------------------------|----------|-----------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 7.460,65 | 11.857,37 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 7.460,65 | 11.857,37 | 0 | 0 |
| | Percentuale di riscossione | 100,00 | 100,00 | 0 | 0 |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

| Residui attivi | | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 | FCDE al 31.12.2023 |
|----------------------|-----------------------------|------------|-----------|---|--------------------|
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 109.906,89 | 59.204,51 | 90.387,99 | 18.091,61 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 91.251,41 | 39.204,51 | | |
| | Percentuale di riscossione | 83,03 | 66,22 | | |

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 67.149,92 | € 32.594,77 | € 34.148,04 |
| Riscossione | € 67.149,92 | € 32.594,77 | € 34.148,04 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|--|-------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021 | € 67.149,92 | - | 0 |
| 2022 | € 32.594,77 | 15000,00 | 46% |
| 2023 | € 34.148,04 | - | 0 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione di Polizia Municipale e Amministrativa Locale è stata trasferita all'Unione dei Comuni Terre di Po 'E' Colline del Monferrato fin dall'anno 2012 fino al 30/06/2023; dal 2° semestre 2023, in seguito all'uscita dall'Unione dei Comuni Terre di Po 'E' Colline del Monferrato, la suddetta funzione è stata trasferita alla Polizia locale del comune di Casale Monferrato e le sanzioni per violazione al codice della strada vengono introitate dal suddetto ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 derivano principalmente dai canoni per fitti attivi di terreni agricoli e per affitti di beni immobili patrimoniali.

| Residui attivi | | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 | FCDE al 31.12.2023 |
|------------------------------------|------------------------------|----------|---|--------------------|
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 2.640,03 | 4.510,27 | 1.232,25 |
| | Riscosso c/ residui al 31/12 | 2.120,79 | | |
| | Percentuale di riscossione | 80,33 | | |

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:

| Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE | | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione | | | | |
| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 407.339,19 | 419.196,56 | 6.283,20 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 252.901,40 | 221.717,92 | 69.755,37 | 18.091,61 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 344.947,35 | 344.947,35 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.005.187,94 | 985.861,83 | 76.038,57 | 18.091,61 |

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:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|---|------------------|-----------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 7.971,06 | 7.971,06 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 20.228,40 | 1.123,33 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 28.199,46 | 9.094,39 | 0,00 | 0,00 |

3.5.2 Spese

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|---------------------------------|---|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 200.110,18 | 235.714,34 | 35.604,16 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 16.524,10 | 18.287,48 | 1.763,38 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 599.161,37 | 690.833,11 | 91.671,74 |
| 104 | trasferimenti correnti | 124.154,74 | 240.322,41 | 116.167,67 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 23.834,23 | 21.160,69 | -2.673,54 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 24.379,33 | 2.216,81 | -22.162,52 |
| 110 | altre spese correnti | 11.240,33 | 11.724,47 | 484,14 |
| TOTALE | | € 999.404,28 | € 1.220.259,31 | 220.855,03 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 359.580,60 | 258.864,26 | -100.716,34 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 949,55 | 3.218,60 | 2.269,05 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE | | € 360.530,15 | € 262.082,86 | -98.447,29 |

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 271.548,38;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

| | Media 2011/2013 | Assestato 2023 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 0,00 | 235.714,34 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 1.780,20 |
| Irap macroaggregato 102 | 0,00 | 12.116,89 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 28.891,89 |
| Altre spese: 104 spese personale comandato e in convenzione | | 29.986,68 |
| Altre spese: 103 spese per missioni | 0,00 | 2.500,00 |
| Totale spese di personale (A) | 288.804,32 | 310.990,00 |

| | | |
|--|------------|------------|
| (-) Componenti escluse (B) | 17.255,94 | 40.552,80 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 271.548,38 | 270.437,20 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | |

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

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

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

Debiti fuori bilancio

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

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.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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).

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

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

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

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

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 2,22% | 1,89% | 1,72% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 906.853,54 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 107.906,21 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 214.533,99 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 1.229.293,74 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 122.929,37 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 21.160,69 | |
| (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) | € 101.768,68 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 21.160,69 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,72% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 480.512,32 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 61.095,83 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 419.416,49 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 642.011,74 | € 538.934,61 | € 480.512,32 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 103.077,13 | -€ 58.422,29 | -€ 61.095,83 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 538.934,61 | € 480.512,32 | € 419.416,49 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.365,00 | 1.366,00 | 1.368,00 |
| Debito medio per abitante | 394,82 | 351,77 | 306,59 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 28.358,85 | € 23.834,23 | € 21.160,69 |
| Quota capitale | € 103.077,13 | € 58.422,29 | € 61.095,83 |
| Totale fine anno | € 131.435,98 | € 82.256,52 | € 82.256,52 |

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 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 in deficit.

| Modello CERTIF-COVID-19/2022 | |
|---|---------------------------|
| <p align="center">Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023 Comune di FRASSINETO PO</p> <p>VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 342764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e la modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 della Città metropolitana, delle Province, dei Comuni, delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;</p> | |
| SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE: | |
| | <i>(dati in euro)</i> |
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | Importo -25.555 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 0 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | -14.937 |
| Saldo complessivo | -30.492 |
| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluire in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati) | Importo |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | 0 |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | 0 |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | 0 |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 100 |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | 0 |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | 0 |
| Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 100-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | 0 |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 0 |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | 0 |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 0 |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 0 |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 0 |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | 0 |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 239 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 30/05/2021, n. 82) | 0 |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 0 |
| Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 796, L. n. 178/2020 | 0 |
| Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022 | 0 |
| Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 3, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 154/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreto del Ministero dell'interno di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | 14.749 |
| Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze 5/08/2022) | 0 |
| Totale | 14.937 |

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione *ha* 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 il piano di riassetto e/o razionalizzazione 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* approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

| |
|--|
| SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < 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:

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 11/03/2024 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 11/03/2024 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 11/03/2024 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 11/03/2024 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 11/03/2024 |
| Rimanenze | 11/03/2024 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|
| I | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 996,45 | 1.609,97 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 161,32 | 225,84 |
| | 9 Altre | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 1.157,77 | 1.835,81 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II | 1 Beni demaniali | 1.807.482,62 | 1.810.648,95 |
| | 1.1 Terreni | 20.746,84 | 20.746,84 |
| | 1.2 Fabbricati | 231.819,81 | 186.856,60 |
| | 1.3 Infrastrutture | 1.554.915,97 | 1.603.045,51 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 3.679.798,06 | 3.703.008,30 |
| | 2.1 Terreni | 723.272,16 | 723.272,16 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 Fabbricati | 2.773.951,96 | 2.771.802,23 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 21.753,22 | 25.884,63 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 92.040,12 | 101.046,42 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 28.594,77 | 36.963,97 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 3.357,77 | 5.678,91 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 19.329,86 | 20.215,43 |
| | 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 Altri beni materiali | 17.498,20 | 18.144,55 |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 5.487.280,68 | 5.513.657,25 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| | 1 Partecipazioni in | 0,00 | 3.981.461,45 |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | b imprese partecipate | 0,00 | 3.981.461,45 |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|-----|---|--|---------------------|----------------------|
| | d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 3.981.461,45 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 5.488.438,45 | 9.496.954,51 |
| I | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | | Crediti di natura tributaria | 72.296,38 | 50.180,28 |
| a | | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | | Altri crediti da tributi | 72.296,38 | 50.180,28 |
| c | | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 465.669,97 | 306.485,06 |
| a | | verso amministrazioni pubbliche | 465.669,97 | 306.485,06 |
| b | | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 6.852,90 | 7.416,29 |
| 4 | | Altri Crediti | 21.106,31 | 19.186,04 |
| a | | verso l'erario | 0,00 | 0,00 |
| b | | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| c | | altri | 21.106,31 | 19.186,04 |
| | | Totale crediti | 565.925,56 | 383.267,67 |
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | | Conto di tesoreria | 770.070,95 | 664.395,35 |
| a | | Istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| b | | presso Banca d'Italia | 770.070,95 | 664.395,35 |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 5.891,52 | 3.331,10 |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 106,15 | 51,00 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 797.758,22 | 664.395,35 |
| | | Totale disponibilità liquide | 1.573.826,84 | 1.332.172,80 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.139.752,40 | 1.715.440,47 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 7.628.190,85 | 11.212.394,98 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | Fondo di dotazione | 5.987.327,79 | 5.987.327,79 |

| | | | |
|--|--|---------------------|----------------------|
| II | Riserve | 1.933.476,83 | 1.902.495,12 |
| b | da capitale | 67.149,92 | 67.149,92 |
| c | da permessi di costruire | 58.844,29 | 24.696,25 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.807.482,62 | 1.810.648,95 |
| 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 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -997.167,57 | 2.853.494,92 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 6.923.637,05 | 10.743.317,83 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 77.352,55 | 61.607,67 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 77.352,55 | 61.607,67 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 |
| <u>D) DEBITI</u> | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 0,00 | 0,00 |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b | vs/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 499.303,36 | 314.671,73 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 85.007,49 | 30.387,50 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 38.587,57 | 17.099,24 |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| e | altri soggetti | 46.419,92 | 13.288,26 |
| 5 | Altri debiti | 42.890,40 | 62.410,25 |
| a | tributari | 991,71 | 654,60 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.034,42 | 18,71 |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| d | altri | 40.864,27 | 61.736,94 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 627.201,25 | 407.469,48 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|--|--------------|---------------|
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 7.628.190,85 | 11.212.394,98 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 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 a 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 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 |

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.

| INTERVENTO | INTERVENTI ATTIVATI/DA ATTIVARE | MISSIONE | COMPONENTE | LINEA D'INTERVENTO | IMPORTO | FASE DI ATTUAZIONE |
|---|--|------------|---------------|--|-----------|--|
| Misura 1.4.3 PagoPA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Adozione Piattaforma PagoPA | 13.354,00 | Monitoraggio |
| Misura 1.4.4 - SPID CIE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE | 14.000,00 | Monitoraggio |
| Misura 1.4.3 APP IO | Interventi attivati | Missione 1 | COMPONENTE 1 | APP IO | 2.673,00 | Monitoraggio |
| Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali' | Interventi da attivare | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Adozione Piattaforma Notifiche Digitali | 23147,00 | Monitoraggio |
| Misura 1.3.1. 'Piattaforma Digitale Nazionale' Dati' | Interventi da attivare | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Adozione Piattaforma Digitale Nazionale' Dati' | 10.172,00 | Monitoraggio |
| Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali" | Interventi attivati | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Abilitazione CLOUD | 47.427,00 | Monitoraggio |
| Interventi di restauro e risanamento conservativo finalizzati alla messa in sicurezza e superamento delle | Interventi attivati | Missione 2 | COMPONENTE C4 | M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica | 50.000,00 | Attività conclusa - Erogazione finanziamento |

| | | | | | | |
|---|---------------------|------------|---------------|-----------------------------------|-----------|------------|
| barriere architettoniche presso l'immobile di proprietà comunale denominato "palazzo mossi" sito in via g. Marconi n. 5 | | | | | | |
| Messa in sicurezza mediante restauro e risanamento conservativo del muro di contenimento e della recinzione del giardino del Pozzo Antico di proprietà comunale | Interventi attivati | Missione 2 | COMPONENTE C4 | Sviluppo territoriale sostenibile | 50.000,00 | Esecuzione |

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Dronero, 26.3.2024



L'ORGANO DI REVISIONE

Guido Bersia

(DOTT. BERSIA GUIDO)