

# COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

Provincia di PAVIA

## Relazione dell'Organo di Revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
DR. GIOVANNI CHIODI

*Giovanni Chiodi*

---

# COMUNE DI CERETTO LOMELLINA (PV)

## ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N.03 DEL 29/03/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico 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 CERETTO LOMELLINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L., 29/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE  
(Dott.Giovanni Chioldi)

*Giovanni Chioldi*

## **Sommario**

- INTRODUZIONE
- CONTO DEL BILANCIO
- ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
- EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA
- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
- CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
- PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI e CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
- CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Giovanni Chiodi, Revisore dei Conti, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30.04.2021;

### *Premesso*

- *che con nota Pec prot.n.595 dell'08/07/2022, il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Ceretto Lomellina, segnalava, al Sindaco, al Segretario Comunale, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e al sottoscritto, ai sensi dell'art. 153 comma 6 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267, fatti gestionali negativi che comportavano il forte rischio di compromettere gli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022, causando una situazione difficilmente sanabile con una normale manovra di riequilibrio;*
- *che il Consiglio Comunale di Ceretto Lomellina, entro il termine di 30 giorni previsto dall'art. 153 comma 6 del D. Lgs. N.267/2000, non ha provveduto al riequilibrio ai sensi dell'art. 193 del predetto TUEL;*
- *che con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/07/2022 avente ad oggetto: "DICHIARAZIONE DI DISSESTO FINANZIARIO, AI SENSI DELL'ART. 246 DEL D.LGS. N. 267/2000", è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Ceretto Lomellina*

RICHIAMATA la propria precedente relazione, resa con verbale n.7 del 25 luglio 2022, allegata alla deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 29 luglio 2022, relativa alle cause che hanno condotto al dissesto finanziario del Comune di Ceretto Lomellina, ai sensi dell'art. 246 comma 1 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267;

- *che con Decreto del Presidente della Repubblica del 23 settembre 2022, è stato nominato l'Organismo Straordinario di Liquidazione del Comune di Ceretto Lomellina, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs. n. 267/2000, nella persona della dott.ssa Cinzia Escoli;*
- *che l'art. 259 del d.lgs. n. 267/2000, stabilisce che il Consiglio dell'Ente Locale in stato di dissesto finanziario presenta al Ministero dell'Interno, entro il termine di tre mesi dalla data di emanazione del decreto di cui all'art. 252 (nomina dell'organo straordinario di liquidazione) un'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato;*
- *che, in riferimento all'esercizio finanziario 2022, era stato validamente deliberato il bilancio di previsione 2022-2024 con deliberazione del Consiglio comunale n.9 del 31/05/2022 ed il Rendiconto della gestione 2021 con Deliberazione di Consiglio n.2 del 30/04/2022;*
- *che, ai sensi dell'articolo 246, comma 4 del Testo unico 267/2000, se al momento della dichiarazione del dissesto è già stato approvato il bilancio di previsione, gli adempimenti e i termini iniziali, previsti per il consiglio comunale, sono differiti al 1° gennaio dell'anno successivo a quello in cui è stato deliberato il dissesto;*
- *che pertanto l'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato, doveva essere presentata al Ministero entro il 31 marzo 2023;*
- *che in data 8 marzo 2023 con verbale n.03 è stato espresso parere favorevole sullo schema di ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 3 marzo 2023 con delibera n.12;*
- *che l'Ente con deliberazione di C.C. n.5 del 21/03/2023, ha approvato l'ipotesi del bilancio stabilmente riequilibrato 2023/2025;*
- *che l'Ente ha trasmesso con nota Pec del 24 marzo 2023 prot.n.360, al Ministero dell'Interno - Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale della Finanza Locale – Ufficio 1 – Consulenza e Studi Finanza Locale – Consulenza per il risanamento degli enti locali dissestati, la prima ipotesi di DUP 2023-2025, unitamente all'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025 e a tutti i relativi allegati,*
- *che il Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale della Finanza Locale – Ufficio I - Consulenza e Studi Finanza Locale – Consulenza per il risanamento degli enti locali dissestati, con nota Pec del 18/04/2023 prot. uscita n.0054016 del 18/04/2023, assunta al protocollo di questo Comune in data 18 aprile 2023 n.435, ha formulato su tale ipotesi rilievi e istruttorie, alle quali il Comune doveva rispondere entro il termine di 60 giorni dal ricevimento della Pec stessa e pertanto entro il 17 giugno 2023;*

- che l'Ente doveva redigere la nuova ipotesi di bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che l'Ente ha ritenuto alla luce:
  - a) delle proiezioni del maggior gettito IMU previsto per l'anno 2023 fornite dalla ditta incaricata dell'attività di accertamento dell'evasione tributaria;
  - b) dell'importo del FSC anno 2023 pubblicato sul sito della Finanza Locale del Ministero dell'Interno;
  - c) degli ulteriori tagli di costi dei servizi ottenuti a seguito di altre trattative e negoziazioni con i vari fornitori,
 di non avvalersi, come nella prima ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, di quanto previsto dall'art. 259 comma 1-ter, ma di redigere una nuova ipotesi che preveda già il raggiungimento degli equilibri strutturali nel triennio, con il relativo pareggio di bilancio;
- che in data 23 maggio 2023 con verbale n.07 è stato espresso parere favorevole sullo schema di nuova ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 19 maggio 2023 con delibera n.20;
- che il Consiglio Comunale dell'Ente, con delibera n.10 del 7 giugno 2023, ha approvato la nuova ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025 e relativi allegati;
- che con nota Pec prot.n.660 dell'8 giugno 2023, l'Ente trasmetteva al Ministero dell'Interno – Direzione Centrale della Finanza Locale – Ufficio Consulenza e Studi Finanza Locale – Consulenza per il Risanamento degli Enti Locali Dissestati, la nuova ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025 con tutti i relativi allegati, per sottoporli all'esame e approvazione ministeriale, provvedendo a fornire allo stesso Ministero, gli elementi integrativi ed i chiarimenti reputati necessari rispetto alla stessa richiesta istruttoria;
- che il Ministero dell'Interno – Direzione Centrale della Finanza Locale – Ufficio Consulenza e Studi Finanza Locale – Consulenza per il Risanamento degli Enti Locali Dissestati, con nota Pec del 26 luglio 2023 prot. uscita n.0110129, comunicava che la COSFEL, nella seduta del 25 luglio 2023, esprimeva parere favorevole all'approvazione della nuova ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025, sottoponendola alla definitiva approvazione del Ministero dell'Interno, con emissione di apposito decreto;
- che con Decreto del Ministero dell'Interno n.112695 del 3 agosto 2023, notificato a questo Comune con nota Pec della Prefettura di Pavia del 25 agosto 2023, acquisito al protocollo dell'Ente al n.827, con il quale, al termine dell'istruttoria compiuta ed acquisito il parere favorevole della COSFEL, è stata riconosciuta validità ai provvedimenti di risanamento adottati e approvata, ai sensi dell'art. 261 comma 3 del TUEL, con le prescrizioni di cui al decreto sopra citato, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025 del Comune di Ceretto Lomellina, redatta ai sensi dell'art. 259 del TUEL, approvata con deliberazione del C.C. n.5 del 21 marzo 2023, successivamente modificata con deliberazione del C.C. n.10 del 7 giugno 2023;
- che ai sensi dell'art. 264 del TUEL, il Comune entro 30 giorni dalla notificazione del decreto di cui sopra, doveva approvare il bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025;
- che in data 9 settembre 2023 con verbale n.11 è stato espresso parere favorevole sullo schema di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 6 settembre 2023 con delibera n.31;
- che il Consiglio Comunale dell'Ente, con delibera n.16 del 20 settembre 2023, ha approvato il bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025 e relativi allegati;
- che pertanto l'Ente ha iniziato il percorso di risanamento nel termine massimo di 5 anni dall'01/01/2023;
- che l'art. 264 comma 2 del TUEL, fissa un termine non superiore a 120 giorni dal decreto di cui al comma 3 dell'art.261 del TUEL, per deliberare gli altri bilanci di previsione o rendiconti non deliberati dall'Ente;

- che pertanto l'Ente deve approvare il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 entro il 23/12/2023 (120 giorni dalla notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2023-2025)
- che il sottoscritto dovrà relazionare trimestralmente al consiglio comunale e alla corte dei conti sullo stato di attuazione, da parte degli amministratori, di esecuzione delle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale del 3 agosto 2023 n.112695 sopra citato;
- che il sottoscritto, con relazione n.01 del 14 febbraio 2024, ha relazionato sullo stato di attuazione, da parte degli amministratori, di esecuzione delle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale del 3 agosto 2023 n.112695 per il trimestre 10/1/2023-31/12/2023,
- che il sottoscritto relazionava al C.C. che prendeva atto con deliberazione n.1 del 21 febbraio 2024;
- che il sottoscritto con nota Pec del 27/02/2024 trasmetteva tale relazione alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti;

**- Premesso inoltre**

- ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n.06 del 27/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione stabilmente riequilibrato 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- 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 vigente 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di Bilancio Totali</b>	<b>N.01</b>
Di cui variazioni di Consiglio comunale	n.01
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri del Consiglio a ratifica ex art.175, comma 4, TUEL	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri attribuiti dall'art.2, comma 3, D.L. 154/2021	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 166 TUEL	===

Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 175, comma 5 bis, TUEL	===
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175, comma 5 quater, TUEL	===
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	===
Di cui variazioni di altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	===

- 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.

### **Verifiche Preliminari**

Il Comune di Ceretto Lomellina registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.184.

L'Ente è *in dissesto dal 29 luglio 2022, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n.14;*

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- 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 all'art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinques, 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 4.2al D.Lgs. n.118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n.50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **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 **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum

prevista dall'art.1, co. 330-332, delle L. n.197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdER dal 01.01.2000 al 31.12.2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della L. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdER 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'AdER, **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 del SOSE, 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 04.08.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.09.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il Risultato di Amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta una Avanzo di Amministrazione di €. 218.511,64 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>Fondo cassa al 1° gennaio</b>			118.536,44
RISCOSSIONI	0,00	280.912,39	280.912,39
PAGAMENTI	8.299,33	322.570,34	330.869,67
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>			<b>68.579,16</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>			<b>68.579,16</b>



RESIDUI ATTIVI	0,00	251.502,88	251.502,88
Di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali o bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			0,00
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	0,00	30.284,10	30.284,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.666,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			66.620,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>218.511,64</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	281.983,51	178.618,45	218.511,64
<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
Parte accantonata (B)	247.357,97	124.277,24	46.971,74
Parte vincolata (C)	66.633,83	44.728,90	112.870,72
Parte destinata agli investimenti (D)	288,46	288,46	0,00
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	-32.296,75	9.323,85	58.669,18

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* vincolato tutte le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, perché questi hanno rinunciato a percepire le loro indennità, giusta deliberazione della Giunta Comunale n.38 del 21/12/2021.

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

Risultato di amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		124.277,24	44.728,90	288,46	9.323,85
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione Anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro: Quota FAL liberata	960,98	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE UTILIZZATO</b>	<b>960,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>960,98</b>
<b>PARTE NON UTILIZZATA</b>	<b>123.316,26</b>	<b>44.728,90</b>	<b>288,46</b>	<b>9.323,85</b>	<b>177.657,47</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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.

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Accertamenti	532.415,27
Impegni	352.854,44
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>179.560,83</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.074,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	71.286,30
<b>SALDO FPV</b>	<b>-68.212,30</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	-207.012,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	135.557,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-71455,34</b>
Riepilogo	

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	179.560,83
<b>SALDO FPV</b>	-68.212,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-71.455,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	960,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	177.657,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>218.511,64</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>112.196,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	( - )	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	( - )	111.496,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>699,55</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ( + ) / ( - )	( - )	76.344,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>77.044,07</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>113,40</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	( - )	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	( - )	113,40
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti c/capitale effettuata in sede di rendiconto ( + ) / ( - )	( - )	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>112.309,51</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	( - )	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	( - )	111.609,96
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>699,55</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto ( + ) / ( - )	( - )	-76.344,52
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>77.044,07</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €.112.309,51
- W2 (equilibrio di bilancio): €.699,55
- W3 (equilibrio complessivo): €.77.044,07

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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 31.12.2023 è la seguente:

FPV	01.01.2023	31.12.2023
FPV di parte corrente	3.074,00	4.666,19
FPV di parte capitale	0,00	66.620,11
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

FPV PARTE CORRENTE	2021	2022	2023
<b>Fondo Pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>3.120,00</b>	<b>3.074,00</b>	<b>4.666,19</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.120,00	3.074,00	4.666,19
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi da principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie di 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, che dovessero confluire, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, o destinato a investimenti o libero.

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

Salario accessorio e premiante	4.666,19
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	0,00
Altro	0,00
<b>TOTALE FPV SPESA CORRENTE</b>	<b>4.666,19</b>

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

<b>FPV PARTE CAPITALE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.620,11</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	66.620,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

<b>FPV INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

#### **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.05 del 22.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente non **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, in quanto essendo ente in dissesto finanziario, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.74 del 13/06/2023, ha trasferito all'ente OSL i residui attivi e passivi al 31/12/2022.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.08 del 19.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI	INIZIALI	RISCOSSI/PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
Residui ATTIVI	207.012,70	0,00	0,00	- 207.012,70
Residui PASSIVI	143.856,69	8.299,33	0,00	- 135.557,36

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

GESTIONE	INSUSSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI	INSUSSISTENZE ED ECONOMIE DEI RESIDUI PASSIVI
Gestione corrente non vincolata	-156.978,51	-66.012,55
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	-50.000,00	-60.275,18
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-34,19	-9.269,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>207.012,70</b>	<b>135.557,36</b>

L'Organo di revisione ha verificato che NON RISULTANO crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito.

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 l'Ente 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui Iniziali	18.963,58	16.957,09	23.652,68	22.756,23	53.650,83	41.467,96	10.911,88	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	18.204,01	16.197,54	1.631,22	2.899,62	25.181,13	0,00		
	Percentuale di riscossione	95,99%	95,52%	6,90%	12,74%	46,94%	0,00		
TARSU/TIA/TARI/ TARES	Residui Iniziali	36.803,50	45.585,55	57.319,55	68.388,46	74.393,73	63.683,24	15.057,90	14.484,19
	Riscosso c/residui al 31.12	7.379,00	17.654,00	1.318,28	18.409,20	3.621,88	0,00		
	Percentuale di riscossione	20,05%	38,73%	2,30%	26,92%	4,87%	0,00		

<b>SANZIONI CDS</b>	Residui Iniziali	0,00	6.038,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10.250,53	1.509,60	720,69	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	169,76%	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI</b>	Residui Iniziali	1.488,62	5.773,91	9.857,65	11.747,14	10.279,53	12.176,97	1.308,31	575,79
	Riscosso c/residui al 31.12	735,28	2.778,90	1.345,64	5.018,90	3.192,73	0,00		
	Percentuale di riscossione	49,39%	48,13%	18,72%	42,72%	31,06%	0,00		
<b>PROVENTI ACQUEDOTTO</b>	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
<b>PROVENTI CANONI DEPURAZIONE</b>	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

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:

<b>TITOLO</b>	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>TOTALE</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.269,44	<b>37.269,44</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.668,17	<b>169.668,17</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.638,01	<b>2.638,01</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.895,26	<b>41.895,26</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	<b>32,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>251.502,88</b>	<b>251.502,88</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023:

<b>TITOLO</b>	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>TOTALE</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.186,12	<b>19.186,12</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.999,07	<b>4.999,07</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.098,91	<b>6.098,91</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.284,10</b>	<b>30.284,10</b>

**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 tra le partite di giro sono inseriti i capitoli utili per la contabilizzazione delle operazioni tra Comune e OSL.

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31.12.2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fonda di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	68.579,16
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	68.579,16
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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:

<b>FONDO CASSA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo cassa al 31.12	154.050,19	118.536,44	68.579,16
<i>Di cui cassa vincolata</i>	<i>91.768,67</i>	<i>9.706,66</i>	<i>39.430,58</i>

L'ente NON ha utilizzato nel corso dell'esercizio finanziario 2023 anticipazione di tesoreria.

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



deliberazione di G.C. n.1 del 12/01/2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 127.192,37:

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

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

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

#### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- -l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 10 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 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili.

#### **Analisi degli accantonamenti**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs n.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 15.059,98.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non emergono crediti iscritti tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, in quanto questo Comune è in stato di dissesto finanziario, dichiarato con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 29 luglio 2022 e pertanto con determinazione del Responsabile del Servizio

Finanziario n.74 del 13 giugno 2023, i residui attivi e passivi alla data del 31/12/2022, sono stati trasferiti all'Ente OSL.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma 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.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- anticipazione di liquidità ai sensi del D.L. n.34 del 19 maggio 2020 art.116

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente **non rientra nella fattispecie** di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni);

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati previsti accantonamenti per fondo rischi contenzioso, in quanto non risultano probabili spese derivanti da contenzioso.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto, stante la situazione economico-finanziaria dell'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n.38 del 21/12/2021, il Sindaco, il vice sindaco e gli Assessori, hanno rinunciato, per l'intero mandato elettivo, all'indennità di carica spettante per legge.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali e in sede di rendiconto 2023, ha liberato la quota di €. 3.004,38 accantonata fino al 31/12/2022, in quanto *l'ente non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e ha ridotto lo stock di debito commerciale.*

### Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale (CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano accantonamenti per eventuali passività potenziali probabili.

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

### Analisi delle entrate e delle spese

#### Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A * 100)	(C/B * 100)
Titolo I	152.467,78	231.517,00	164.316,18	107,77	70,97
Titolo II	149.868,58	185.568,48	116.741,70	77,90	62,91
Titolo III	84.237,33	40.600,30	24.303,81	28,85	59,86
Titolo IV	237.956,81	267.956,81	213.133,63	89,57	79,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	----	----
<b>TOTALE</b>	<b>624.530,50</b>	<b>725.642,59</b>	<b>518.495,32</b>	<b>83,02</b>	<b>71,45</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A * 100)	(C/B * 100)
Titolo I	138.597,00	138.597,00	146.770,66	105,90	105,90
Titolo II	159.948,66	323.784,08	81.691,79	51,07	25,23
Titolo III	39.762,96	40.749,52	16.937,92	42,60	41,57
Titolo IV	250.824,33	254.203,89	10.110,36	4,03	3,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	----	----
<b>TOTALE</b>	<b>589.132,95</b>	<b>757.334,49</b>	<b>255.510,73</b>	<b>43,37</b>	<b>33,74</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A * 100)	(C/B * 100)
Titolo I	124.707,95	124.707,95	113.586,55	91,08	91,08
Titolo II	352.242,58	363.737,21	244.496,76	69,41	67,22
Titolo III	14.842,78	13.092,78	12.283,71	82,76	93,82
Titolo IV	287.466,52	241.618,92	84.306,52	29,33	34,89

Titolo V	0,00	0,00	0,00	---	---
<b>TOTALE</b>	<b>779.259,83</b>	<b>743.156,86</b>	<b>454.673,54</b>	<b>58,35</b>	<b>61,18</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>MODALITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>VOLONTARIA</b>	<b>COATTIVA</b>
IMU/TASI	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Idem
Sanzioni per violazione codice	Gestione diretta	Idem
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Altro	Altro
Proventi acquedotto	ATO	-----
Proventi canoni depurazione	ATO	-----

I canoni relativi agli alloggi ERP sono gestiti direttamente.

Il canone unico patrimoniale ex TOSAP, diritti pubbliche affissioni e pubblicità è gestito direttamente dall'ente – il servizio idrico integrato è gestito sotto forma di ATO.

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di €2.673,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

#### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di €460,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

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

<b>PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	1.881,82	8.594,36	516,00
Riscossione	1.881,82	8.594,36	516,00

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

<b>PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spese corrente	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada – (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92):**

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

<b>SANZIONI EX ART.208, COMMA 1</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	0,80	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
<b>% riscossione</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>SANZIONI EX ART.142, COMMA 12 BIS</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
<b>% riscossione</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
<b>Sanzioni ex art. 208, comma 1</b>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00
% per spesa corrente	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00%

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
<b>Sanzioni ex art. 142, comma 12 bis</b>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00
% per spesa corrente	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 3.455,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### 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:

ENTRATA	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	0,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE	IMPORTO	%
Residui attivi al 01.01.2023	40.837,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-40.837,00	
Residui al 31.12.2023	0,00	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	
<b>FCDE al 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
<b>Titolo 1</b>	370.135,30	447.235,16	236.838,05	63,99	52,96
<b>Titolo 2</b>	237.956,81	357.386,50	298.304,77	125,36	83,47
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	----	----
<b>TOTALE</b>	<b>608.092,11</b>	<b>804.621,66</b>	<b>535.142,82</b>	<b>88,00</b>	<b>66,51</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
<b>Titolo 1</b>	324.319,27	491.910,25	215.560,16	66,47	43,82
<b>Titolo 2</b>	250.824,33	254.203,89	8.540,00	3,40	3,36
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	----	----
<b>TOTALE</b>	<b>575.143,60</b>	<b>746.114,14</b>	<b>224.100,16</b>	<b>38,96</b>	<b>30,04</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
<b>Titolo 1</b>	490.820,55	504.600,16	261.233,13	53,22	51,77
<b>Titolo 2</b>	287.466,52	241.618,92	84.193,12	29,29	34,85
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	---	----
<b>TOTALE</b>	<b>778.287,07</b>	<b>746.219,08</b>	<b>345.426,25</b>	<b>44,38</b>	<b>46,29</b>

### Spese correnti

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

MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE		2022	2023	VARIAZIONI
101	Redditi da lavoro dipendente	78.255,26	63.397,79	+14.857,47
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.295,48	4.510,40	-785,08
103	Acquisto di beni e servizi	96.317,07	75.232,87	-21.084,20
104	Trasferimenti correnti	13.582,90	4.593,09	-8.989,81
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00

107	Interessi passivi	390,76	378,98	-11,78
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.644,68	4.188,17	-12.456,51
110	Altre spese correnti	2.000,01	104.265,64	+102.265,63
<b>TOTALE</b>		<b>212.486,16</b>	<b>256.566,94</b>	<b>+44.080,78</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. Lgs.n.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.

Ai fini del rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58, 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 l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025, ha superato il valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo,

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto agendo sulla leva della spesa di personale.

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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



### Spese in c/capitale

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

MACROAGGREGATI SPESA CONTO CAPITALE		2022	2023	VARIAZIONI
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	8.130,56	17.573,01	- 9.442,45
203	Contributi agli investimenti	409,44	0,00	- 409,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	610,00	610,00
<b>TOTALE</b>		<b>8.540,00</b>	<b>17.573,01</b>	<b>- 9.851,89</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti *sono state* utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Debiti fuori bilancio

L'organo di revisione ha verificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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

Nell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

### 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 l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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

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

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

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

2021	2022	2023
0,00%	0,00%	0,00%

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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 in surplus.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso, in quanto di importo totale inferiore a €. 100,00.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **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.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

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.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J, del D. Lgs.n.118/2011, ha verificato che l'ente con le seguenti note, ha richiesto alle partecipate la verifica dei crediti/debiti reciproci alla data del 31/12/2023:

- nota Pec prot.n.145 del 20.02.2024 richiesta al Fallimento C.L.I.R. SPA
- nota Pec prot.n 144 del 20.02.2024, richiesta alla soc. GAL Lomellina S.r.l.
- nota Pec prot.n.143 del 20.02.2024, richiesta alla soc. GAL Risorsa Lomellina S.c.a.r.l.

La società GAL Risorsa Lomellina S.c.a.r.l., con nota Pec del 28/02/2024, ha fornito riscontro, alla richiesta avanzata da questo Comune.

La curatela del fallimento della società Clir S.P.A., alla data di stesura del presente documento, non ha ancora fornito riscontro.

La società GAL Lomellina S.r.l., con nota Pec del 28/02/2024, ha ritrasmesso al Comune il prospetto di verifica debiti/crediti reciproci, privo di firme e/o asseverazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11 comma 6 lettera j) D. Lgs. n.118/2011, riportanti i debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione oltre che del presente organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e

società partecipate.

#### **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D. Lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D. Lgs. n. 118/2011;

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari al 31.12.2023.

<b>INVENTARIO DI SETTORE</b>	<b>ULTIMA DATA DI AGGIORNAMENTO</b>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- Inventario di beni immobili	2023
- Inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.134,813,28	1.242,933,76	- 108.120,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	305.276,06	240.895,60	+ 64.380,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.440,089,34</b>	<b>1.483.829,36</b>	<b>- 43.740,02</b>
A) PATRIMONIO NETTO	854.251,00	845.092,05	- 9.158,95
B) FONDI RISCHI ED ONERI	1.972,76	8.252,94	- 6.280,18
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	60.223,10	174.768,45	- 114.545,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	523.642,48	455.715,92	+ 67.926,56
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.440,089,34</b>	<b>1.483.829,36</b>	<b>- 43.740,02</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	+	236.696,90
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	15.059,98
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	254,00
RESIDUI ATTIVI RIGURADANTI ENTRATE GIACENTI PRESSO DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E MANENUTI NELLO STATO PATRIMONIALE	-	0,00
ALTRI CREDITI NON CORRELATI A RESIDUI	-	0,00
ALTRI RESIDUI NON CORRELATI A CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	+	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>251.502,88</b>

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

DEBITI	+	60.223,10
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	29.939,00
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali Titolo III e IV	-	0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>30.284,10</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A1	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	116.873,38
Riserve:		
AIIb	Da capitale	0,00
AIIc	Da permessi di costruire	29.942,56
AIIId	Riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	620.464,82
AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00
AIIf	Altre riserve disponibili	79.910,78
AIII	Risultato economico dell'esercizio	9.158,95
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.099,49
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>854.251,00</b>

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	0,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	1.972,76
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>1.972,76</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2023	2022	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	403.649,75	315.024,44	88.625,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	319.083,88	277.855,68	41.228,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 378,94	- 390,73	11,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	19,08	-19,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 70,526,16	- 29.925,45	-40.600,71
Imposte	4.501,82	5.212,48	-710,66
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.158,95</b>	<b>1.659,18</b>	<b>7.499,77</b>

### **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dato 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 progetti a rendicontazione della FAQ 48 di Arconet.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E  
PROPOSTE**

Il Revisore Unico nel corso dell'esercizio finanziario 2022 non ha evidenziato irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze all'Ente.

**CONCLUSIONI**

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

Letto, confermato, sottoscritto, 29 marzo 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*(Dott. Giovanni Chiodi)*

*Giovanni Chiodi*