

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

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Fondazione Nazionale di Ricerca FNC*





Sommario

Sommario

Presentazione	4
1. INTRODUZIONE	7
2. CONTO DEL BILANCIO	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
7. PNRR E PNC	31
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
10. CONCLUSIONI	32





## Presentazione

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

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

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

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

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

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





# COMUNE DI SPOTORNO

Provincia di SAVONA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE





## Comune di SPOTORNO

### Organo di revisione

Verbale n.17\_2024 del 24/04/2024

#### 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 SPOTORNO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

GENOVA, li 24/04/2024

L'Organo di revisione  
  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



## DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Cinaglia revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 23 del 30/04/2021;ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 04/04/2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata (\*\*);

(\*) *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 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato ;

### 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:



DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	115	27/10/2023	Variatione di bilancio n. 7 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	4	30/1/2023	Variatione n. 1 al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – esame ed approvazione
CC	10	20/3/2023	Variatione n. 2 al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – esame ed approvazione
CC	15	27/4/2023	Variatione n. 3 al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – esame ed approvazione
CC	26	25/7/2023	Assestamento di cui all'art. 175, comma 8, D. lgs. n. 267/2000 e s.m.i. variatione n. 4 al bilancio 2023/2025 – salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.
CC	30	7/9/2023	Variatione n. 5 al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – esame ed approvazione
CC	38	17/10/2023	Variatione n. 6 al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – esame ed approvazione
CC	46	29/11/2023	Variatione n. 8 al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – esame ed approvazione

Det.	238	30/3/2023	"PRIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	303	18/4/2023	"SECONDA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	375	16/5/2023	"TERZA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	473	15/6/2023	"QUARTA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	568	17/7/2023	"QUINTA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	657	22/8/2023	"SESTA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	773	28/9/2023	"SETTIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	785	3/10/2023	"OTTAVA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI";
Det.	847	20/10/2023	"NONA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	864	26/10/2023	"DECIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000 E SMI"
Det.	992	4/12/2023	"FONDO LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI COMUNALI - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA ANNO 2023 E COSTITUZIONE FPV"
Det.	993	4/12/2023	"FONDO RISORSE DECENTRATE - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA ANNO 2023 E COSTITUZIONE FPV"

◆ 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. 3492 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 presunto, 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);

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	1.992.232,34
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.014.831,88
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
<b>SALDO</b>		<b>3.007.064,22</b>

- l'Ente, ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. 50/2016 ;

- 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 reso** 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, ha con proprio atto,(Delibera di C.C. n. 1 del 30/01/2023) 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 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 11.174.323,86, come risulta dai seguenti elementi:

#### Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2023			5.026.141,64
RISCOSSIONI	1.103.413,25	12.188.289,92	13.291.703,17
PAGAMENTI	1.733.120,22	10.155.055,37	11.888.175,59
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023			6.429.669,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.429.669,22
RESIDUI ATTIVI	7.001.141,73	2.195.729,28	9.196.871,01
RESIDUI PASSIVI	679.104,31	2.347.525,82	3.026.630,13
FPV per spese correnti			303.137,77
FPV per spese in conto capitale			1.122.448,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>			
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023			11.174.323,86

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.444.923,49	€ 9.202.090,41	€ 11.174.323,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.796.612,17	€ 7.645.325,91	€ 7.040.543,00
Parte vincolata (C)	€ 1.277.804,36	€ 1.225.686,35	€ 3.259.870,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.039,98	€ 167.109,58	€ 13.533,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 320.466,98	€ 163.968,57	€ 860.376,77

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 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

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:

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:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.313.221,90</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.219.369,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.294.816,00
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-200.963,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.653.061,98
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.452.098,15</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>693.842,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	201.064,77
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>492.777,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00





<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>492.777,55</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.007.064,22</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		1.219.369,73
Risorse vincolate nel bilancio		1.495.880,77
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>291.813,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.653.061,98

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.007.064,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 291.813,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.944.875,70
- 

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

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

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

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

Composizione FPV		31/12/2023
FPV di parte corrente	€	298.260,05
FPV di parte capitale	€	1.238.120,52
FPV per partite finanziarie	€	-

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





1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonamento al 31.12	303.137,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	149.527,58
- 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 **	153.610,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonamento al 31.12	1.122.448,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	994.853,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	127.594,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00

## 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. 28 del 07/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n 7\_2024 del 01/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, per i quali sono in corso procedure di riscossione coattiva. Per quanto riguarda i residui passivi relativi alle partite di giro, gli stessi sono relativi a depositi cauzionali da restituire agli aventi diritto nel momento in cui matura lo stesso

L'analisi della gestione dei residui al 31/12/2023 è riepilogata nelle seguenti tabelle:



DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	3.346.418,70	0,00	3.346.418,70	512.676,63	93.544,76	2.740.197,31
Titolo 2	34.051,60	0,00	34.051,60	34.051,60	0,00	0,00
Titolo 3	4.674.035,15	0,00	4.674.035,15	520.235,37	2.000,00	4.151.799,78
Titolo 4	159.864,10	0,00	159.864,10	36.449,65	14.269,81	109.144,64
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	1,56	0,00	1,56	0,00	1,56	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.214.371,11</b>	<b>0,00</b>	<b>8.214.371,11</b>	<b>1.103.413,25</b>	<b>109.816,13</b>	<b>7.001.141,73</b>

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.921.507,22	1.360.361,92	68.143,94	493.001,36
Titolo 2	387.766,52	290.849,16	21.673,21	75.244,15
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	192.768,03	81.909,14	0,09	110.858,80
<b>Totale</b>	<b>2.502.041,77</b>	<b>1.733.120,22</b>	<b>89.817,24</b>	<b>679.104,31</b>

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.214.371,11	€ 1.103.413,25	€ 9.196.871,01	-€ 109.816,13
Residui passivi	€ 2.502.041,77	€ 1.733.120,22	€ 3.026.630,13	€ -89.817,24

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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



DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 1.142.004,03	€ 424.212,40	€ 430.162,74	€ 349.173,17	€ 394.644,97	€ 649.521,90	€ 3.389.719,21
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 351.733,05	€ 351.733,05
Titolo III	€ 800.389,89	€ 1.206.390,44	€ 751.382,12	€ 657.731,11	€ 735.906,22	€ 1.131.439,27	€ 5.283.239,05
Titolo IV	€ -	€ 13.562,19	€ -	€ 12.600,00	€ 82.982,45	€ 62.608,56	€ 171.753,20
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 426,50	€ 426,50
<b>Totali</b>	<b>€ 1.942.393,92</b>	<b>€ 1.644.165,03</b>	<b>€ 1.181.544,86</b>	<b>€ 1.019.504,28</b>	<b>€ 1.213.533,64</b>	<b>€ 2.195.729,28</b>	<b>€ 9.196.871,01</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ 27.325,00	€ 213.378,74	€ 252.297,62	€ 2.035.421,04	€ 2.528.422,40
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 38.971,16	€ 36.272,99	€ 261.589,72	€ 336.833,87
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 3.794,44	€ 11.039,00	€ -	€ 78.365,37	€ 17.659,99	€ 50.515,06	€ 161.373,86
<b>Totali</b>	<b>€ 3.794,44</b>	<b>€ 11.039,00</b>	<b>€ 27.325,00</b>	<b>€ 330.715,27</b>	<b>€ 306.230,60</b>	<b>€ 2.347.525,82</b>	<b>€ 3.026.630,13</b>





## 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.

RENDICONTO DEL TESORIERE QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA						
DESCRIZIONE	I	CONTO		I	TOTALE	
	I	RESIDUI	I	COMPETENZE	I	I
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	I	0,00	I	0,00	I	5.026.141,64
RISCOSSIONI (+)	I	1.103.413,25	I	12.188.289,92	I	13.291.703,17
PAGAMENTI (-)	I	1.733.120,22	I	10.155.055,37	I	11.888.175,59
	I	DIFFERENZA		I	6.429.669,22	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I			I	0,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I			I	0,00	
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I			I	0,00	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	I			I	6.429.669,22	
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE						
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	I			I	6.429.669,22	
	I			I	(-) 155,00	
	I			I	(+)	
	I			I	4,00	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	I			I	6.429.518,22	
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)						
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	I			I	6.429.669,22	
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	I			I	1.077.022,06	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2023 (B)	I			I	0,00	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (A) + (B)	I			I	1.077.022,06	

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	€ 5.085.359,65	€ 5.026.141,64	€ 6.429.669,22

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 il Comune di Spotorno non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il tesoriere e fosse consentita per un importo massimo di € 2.555.752,18, nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della legge 208/2019.

Il Comune di Spotorno non ha avuto altresì la necessità di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso di esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in tesoreria Unica presso la Banca d'Italia

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero

Alla sistemazione di tali sospesi si **è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### 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.



## DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CONSIGLIERI CONTABILI

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 -18.09 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 90.773,44 ;

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/non 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 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 **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 6.352.991,19

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Denominazione e sociale	Quota di partecipazione	Patrimoni o netto al 31.12.2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SAT S.P.A.	2,14%	€ 13.869.424,00	0			0
TPL LINEA S.R.L.	0,46%	€ 10.658.407,00	0	"Dal punto di vista economico si rilevano risultati di esercizio negativi solo per gli esercizi 2022 e 2023, ancora fortemente condizionati dalla pandemia e dalla guerra in Ucraina, con inversione di tendenza dal 2024 e costanza di utili per gli esercizi successivi; i risultati economici negativi preventivati per gli esercizi 2022 e 2023 trovano ampia copertura nelle poste di Patrimonio		2022





				netto esposte a bilancio e non comportano pertanto la necessità di interventi da parte dei Soci."		
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A.	3,24%	€ 31.305.806	0	"Il peggioramento del risultato economico della gestione ordinaria discende dall'aumento dei costi per energia elettrica (+ 944mila euro rispetto al 2020) e per manutenzioni (+107mila euro), dall'aumento dei costi del personale (+514mila euro), dall'aumento della morosità (+271mila euro) nonché dall'applicazione di IMU e TASI alle aree dell'impianto centrale di Via Caravaggio (+257mila euro). Tutti questi aumenti di costi sono stati soltanto parzialmente compensati dall'aumento complessivo dei ricavi da tariffa ammontanti a +434mila euro rispetto al 2020 per i quali la diminuzione delle quantità fatturate (soprattutto per alcuni insediamenti produttivi per effetto delle minori precipitazioni) ha comportato una limitazione del positivo	2021	-
					2020	





				effetto dell'adeguamento tariffario applicato in seguito all'approvazione da parte di EGATO della proposta inviata ai sensi del metodo ARERA MTI-3. "		
--	--	--	--	---	--	--

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 1.921,24 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 risultano congrue

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 .

### 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 574.000,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 574.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 550.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 6.500,00 stanziati nella spesa del bilancio dell' esercizio 2023 ed Euro 17.500,00 come variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso,





l'Organo di revisione ritiene le somma congrue.

### 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)	€ 4.139,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.036,00
- utilizzi	€ 0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.175,96</b>

### 3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 111.630,57 per altri accantonamenti

Natura del Fondo	Importo
FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO SINACO	7.175,96
FONDO AUMENTI CONTRATTUALI	104.454,61
FONDO RISORSE DECENTRATE - ART. 79 C. 1 LETT. B) CCNL 19-21	0

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

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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



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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1 2023 (RS)		RISCOSSIONI DI C RESIDUI (RS)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI DI C. COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR-RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP-EC)	
	FONDO BIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	296.280,65						
	FONDO BIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.238.120,42						
	FONDO BIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.014.831,48						
	- di cui Utenti Fondo anticipazioni di spesa	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	5.026.141,44						
		RS	3.346.418,79	RR	512.676,63	R	-93.844,76	EP	2.740.197,21
	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	CP	7.673.324,16	RC	7.188.662,60	A	7.836.074,40	CP	161.749,24
		CS	10.919.743,86	TR	7.698.229,13	CS	-3.221.514,73	TR	3.389.719,21
	TITOLO 1: Trasferimenti correnti	RS	34.051,60	RR	34.051,60	R	0,00	EP	0,00
		CP	771.294,61	RC	411.149,26	A	763.892,30	CP	-7.412,31
		CS	807.346,21	TR	446.200,86	CS	-359.146,36	TR	351.733,65
	TITOLO 3: Entrate extratributarie	RS	4.674.035,16	RR	220.225,37	R	-2.009,00	EP	4.181.799,79
		CP	3.192.768,05	RC	2.138.993,16	A	3.270.432,43	CP	77.664,38
		CS	7.866.803,20	TR	2.669.218,53	CS	-5.207.574,67	TR	1.131.439,27
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale	RS	159.884,10	RR	36.449,65	R	-14.269,81	EP	109.144,64
		CP	4.876.865,16	RC	1.183.463,21	A	1.246.072,07	CP	-3.329.793,69
		CS	4.716.729,26	TR	1.219.913,16	CS	-3.516.816,10	TR	171.753,10
	TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoreria cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.556.752,18	RC	0,00	A	0,00	CP	-2.556.752,18
		CS	2.556.752,18	TR	0,00	CS	-2.556.752,18	TR	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	1,56	RR	0,00	R	-1,56	EP	0,00
		CP	1.891.659,00	RC	1.268.131,60	A	1.268.445,00	CP	-613.092,00
		CS	1.891.659,00	TR	1.268.131,60	CS	-623.516,60	TR	426,50

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1 2023 (RS)		RISCOSSIONI DI C RESIDUI (RS)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI DI C. COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR-RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP-EC)	
	TOTALE TITOLI	RS	8.214.371,11	RR	1.103.413,25	R	-109.816,13	EP	7.001.141,73
		CP	20.469.685,16	RC	11.388.289,92	A	14.384.019,20	CP	-6.176.635,96
		CS	28.778.024,71	TR	13.291.703,17	CS	-16.483.321,64	TR	9.196.871,01
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	8.214.371,11	RR	1.103.413,25	R	-109.816,13	EP	7.001.141,73
		CP	23.111.867,61	RC	12.188.289,92	A	14.384.019,20	CP	-6.176.635,96
		CS	33.891.166,35	TR	13.291.703,17	CS	-16.483.321,64	TR	9.196.871,01





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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



### 3.5.2 Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR-PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP-EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRAITO	CP	0,00						
<b>TITOLO</b>	<b>1 Spese correnti</b>	RS	1.921.597,22	PR	1.360.361,92	R	-68.143,24	EP	493.092,06
		CP	12.116.108,19	PC	7.816.904,74	I	9.882.832,75	ECP	2.036.421,04
		CS	12.647.290,67	TP	9.177.266,66	FPV	303.137,77	TR	2.529.422,40
<b>TITOLO</b>	<b>2 Spese in conto capitale</b>	RS	337.766,52	PR	290.549,16	R	-31.673,21	EP	75.244,16
		CP	6.473.757,24	PC	1.066.093,64	I	1.327.673,36	ECP	261.589,72
		CS	5.739.075,29	TP	1.356.932,80	FPV	1.122.448,47	TR	316.933,57
<b>TITOLO</b>	<b>4 Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	54.400,00	PC	54.024,05	I	54.024,05	ECP	375,95
		CS	54.400,00	TP	54.024,05	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO</b>	<b>5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituti bancari/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.556.752,13	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.556.752,13
		CS	2.556.752,13	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO</b>	<b>7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	101.765,02	PR	31.909,14	R	-0,00	EP	110.895,00
		CP	1.891.650,00	PC	1.219.042,94	I	1.265.558,60	ECP	50.515,06
		CS	2.054.417,94	TP	1.250.952,08	FPV	0,00	TR	161.373,56

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR-PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP-EC)	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	2.502.041,77	PR	1.733.120,22	R	-89.817,24	EP	679.104,31
		CP	23.111.967,61	PC	10.155.055,37	I	12.502.681,19	ECP	2.347.525,82
		CS	23.080.896,03	TP	11.888.175,59	FPV	1.425.886,24	TR	3.026.630,13
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	2.502.041,77	PR	1.733.120,22	R	-89.817,24	EP	679.104,31
		CP	23.111.967,61	PC	10.155.055,37	I	12.502.681,19	ECP	2.347.525,82
		CS	23.080.896,03	TP	11.888.175,59	FPV	1.425.886,24	TR	3.026.630,13





## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 31.624,74 alla data di presentazione dello schema di rendiconto 2023 **non risultano** debiti fuori bilancio da riconoscere

## 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 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

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
0,40%	0,36%	0,31%

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

	2021	2022	2023
Residuo debito	916.217,62	866.823,14	815.165,82
Nuovi prestiti	0	0	0
Prestiti rimborsati	49.394,48	51.657,32	54.024,05
Estinzioni anticipate	0	0	0
Altre variazioni (da specificare)	0	0	0
Totale fine anno	866.823,14	815.165,82	761.141,77





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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 41.088,92	€ 38.826,08	€ 36.459,35
Quota capitale	€ 49.394,48	€ 51.657,32	€ 54.024,05

#### 4.2 ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che l'Ente non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

#### 4.3 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), ha mantenuto nell'avanzo vincolato le seguenti voci:

- Fondo agevolazioni TARI und art. 6 D.L. 73/2021 per euro 3.286,49
- Contributo statale per solidarietà alimentare e sostegno canoni locazione ed utenze domestiche - art. 53 c. 1 D.L. 73/2021 per euro 3.322,48

### 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### 5.2 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.

#### 5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4



## DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



del TUSP.

## 6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:





Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.971,04	15.878,03	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	Altre	10.354,40	11.558,40	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.326,04</b>	<b>27.436,43</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	11.842.622,38	12.654.670,04		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	859.172,50	919.083,14		
1.3	Infrastrutture	9.688.964,32	10.072.762,43		
1.9	Altri beni demaniali	1.494.485,47	1.662.845,07		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	9.917.121,65	9.293.081,87		
2.1	Terreni	966.543,58	966.543,58	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.352.718,67	7.657.171,05		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	186.942,11	241.853,38	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	138.271,73	167.844,62	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.997,92	13.995,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.745,48	22.014,22		
2.7	Mobili e arredi	224.323,51	106.835,45		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	3.578,57	57.323,73		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	348.392,96	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>21.759.744,03</b>	<b>22.296.145,47</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	1.360.142,45	1.358.613,78	BIII1	BIII1
a	impresе controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	impresе partecipate	1.360.142,45	1.358.613,78	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	impresе controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	impresе partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.360.142,45</b>	<b>1.358.613,78</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.139.212,52</b>	<b>23.682.195,68</b>		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CI	CI
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	529.502,27	384.273,21		





Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.469.493,15	1.469.493,15	AI	AI
II	Riserve	<b>12.346.285,83</b>	<b>12.654.670,64</b>		
b	da capitale	50.389,69	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	453.273,76	0,00		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.842.622,38	12.654.670,64		
d	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
e	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	14.734.886,51	8.763.522,78	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>28.550.665,49</b>	<b>22.887.686,57</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	687.551,81	786.606,47	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>687.551,81</b>	<b>786.606,47</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>761.141,77</b>	<b>815.165,82</b>		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	761.141,77	815.165,82	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.031.424,63	1.190.896,32	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>1.268.618,36</b>	<b>614.981,70</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.114.738,78	512.888,06		
c	Imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	Imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	153.879,58	102.093,64		
5	Altri debiti	<b>726.587,14</b>	<b>696.163,75</b>	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	38.450,63	67.116,44		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.390,28	12.937,84		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	674.746,23	616.109,47		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.787.771,90</b>	<b>3.317.207,59</b>		



STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.139.212,52	23.682.195,68	-542.983,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.139.212,52</b>	<b>23.682.195,68</b>	<b>-542.983,16</b>
A) PATRIMONIO NETTO	28.550.665,49	22.887.686,57	5.662.978,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	687.551,81	786.606,47	-99.054,66
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.787.771,90	3.317.207,59	470.564,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	3.072.488,36	-3.072.488,36
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>33.025.989,20</b>	<b>30.063.988,99</b>	<b>2.962.000,21</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.396.380,57</b>	<b>-1.396.380,57</b>

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate). (sono state utilizzate le stampe fornite dal programma di contabilità dell'Ente)

## 7. 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, tranne che per i seguenti progetti:

- Messa in sicurezza art1 c. 139 legge 145 2018 – risoluzione criticità Rio Nechiazze
- Messa in sicurezza art1 c. 139 legge 145 2018 – risoluzione criticità Rio Beixi

Per mancanza del contributo.

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.

## 8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,



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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA

ANCREL  
Associazione Nazionale  
Controlli e Revisioni

- c) la verifica degli equilibri,
- d) la situazione patrimoniale semplificata.

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

## 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità.

## 10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

