

# COMUNE DI AZZANELLO

---

Provincia di Cremona

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2023

---

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FABRIZIO ZANELLA

# Comune di AZZANELLO

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

**approva**

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

Azzanello, lì 15 aprile 2024

L'Organo di revisione  
Rag. Fabrizio Zanella

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Fabrizio Zanella, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 48 del 16/11/2022;

◆ ricevuta in data 03/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 25/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità.

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

◆ 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 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 620 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2023 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

<i>Totale vincoli derivanti da legge</i>	<i>Importo € 72.636,91</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>Totale vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 73.145,92</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- 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, sono in fase di predisposizione dei conti della loro gestione;  
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, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- 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 352.978,46, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 352.978,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 72.390,72
Parte vincolata (C)	€ 145.782,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 134.804,91

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

**TABELLA 4 Bis**

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 215.769,12	€ 273.927,24	€ 352.978,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 72.639,72	€ 70.233,72	€ 72.390,72
Parte vincolata (C)	€ 90.160,76	€ 82.474,60	€ 145.782,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 47.968,64	€ 116.218,92	€ 134.804,91

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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori e sono stati mantenuti a residuo.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamenti o spese di investimento	€	€ 44.479,37							
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€					€ 47.572,21	€ 2.533,30	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ 5.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€	€ 71.739,55	€ 46.060,00	€ 20.000,00	€ 4.173,72	€ 884,60	€ 31.484,49	-	-
<b>Valore monetario della parte</b>	€	<b>€ 116.218,92</b>	<b>€ 46.060,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 4.173,72</b>	<b>€ 48.456,81</b>	<b>€ 34.017,79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 69.798,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 106.835,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 74.481,65
<b>SALDO FPV</b>	€ 32.353,93
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.177,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.076,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 23.101,29
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 69.798,58
<b>SALDO FPV</b>	€ 32.353,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 23.101,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 99.584,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 174.342,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 352.978,46

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>€ 150.649,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N 2023	(-)	5.517,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 79.599,80
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 65.533,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 3.360,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 68.893,04</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 51.087,55</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 47.869,37
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 3.218,18</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>€ 3.218,18</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>€ 201.737,39</b>



Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		5.517,00
Risorse vincolate nel bilancio		€ 127.469,17
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>€ 68.751,22</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- € 3.360,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>€ 72.111,22</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 201.737,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 68.751,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 72.111,22

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

**TABELLA 9a**

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 9.938,88	€ 12.568,64
FPV di parte capitale	€ 96.897,58	€ 61.913,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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.

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 9.938,00	12,568,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Salario accessorio e premiante	€ 8.849,34
Trasferimenti c/capitale	€ 9.925,07
Incarichi a legali	€ 3.719,30
Altri incarichi	€ 17.070,06
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 34.917,88
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>€ 74.481,65</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 96.897,58	61,913,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 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. 23 del 20/03/2024 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 **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 20/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 313.134,90	€ 188.119,34	€ 87.837,85	-€ 37.177,71
Residui passivi	€ 242.337,65	€ 159.674,60	€ 68.586,63	-€ 14.076,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.746,73	€ 13.804,58
Gestione corrente vincolata	€ 11.300,87	€ 0,25
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,33	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione servizi c/terzi	€ 13.129,78	€ 271,59
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 37.177,71</b>	<b>€ 14.076,42</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

### Analisi residui attivi al 31/12/2023

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>		€ 3.533,88	€ 5.344,86	€ 10.627,51	€ 112.892,45	€ 132.398,70
<b>Titolo II</b>				€ 730,29		€ 730,29
<b>Titolo III</b>				€ 1.727,65	€ 38.237,15	€ 39.964,80
<b>Titolo IV</b>			€ 30.873,66	€ 35.000,00	€ 113.965,32	€ 179.838,98
<b>Titolo V</b>						
<b>Titolo VI</b>						
<b>Titolo VII</b>						
<b>Titolo IX</b>					€ 700,00	€ 700,00
<b>Totali</b>		€ 3.533,88	€ 36.218,52	€ 48.085,45	€ 265.794,92	€ 353.632,77

### Analisi residui passivi al 31/12/2023

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	€ 8.667,29	€ 544,92	€ 1.807,05	€ 24.348,43	€ 165.092,87	€ 200.460,56
<b>Titolo II</b>	€ 993,10	€ 1.685,72	€ 17.930,33		€ 159.519,40	€ 180.128,55
<b>Titolo III</b>						
<b>Titolo IV</b>						
<b>Titolo V</b>						
<b>Titolo VII</b>	€ 11.509,16	€ 100,63		€ 1.000,00	€ 2.672,86	€ 15.282,65
<b>Totali</b>	€ 21.169,55	€ 2.331,27	€ 19.737,38	€ 25.348,43	€ 327.285,13	€ 395.871,76

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 395.217,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 395.217,45

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 125.279,03	€ 309.968,57	€ 395.217,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0	€ 0	€ 0

L'Ente non ha attivato anticipazioni di Tesoreria.

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.

#### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-17 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 € 0,00;

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **22.700,00**;

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

È stata accantonata la somma di € 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio a causa della società CISE in liquidazione, oltre a € 20.000,00 a fronte della Liquidazione della Unione Lombarda Soresinese.

### 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 non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso, come certificato dal Responsabile del Settore Amministrativo.

### 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	€ 1.173,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.017,00
Utilizzi	€ 0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.190,72</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 7.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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



TABELLA 16

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	555.155,00	531.082,50	95,66
Titolo 2	155.606,50	156.779,61	100,75
Titolo 3	133.787,83	133.447,66	99,75
Titolo 4	158.860,58	159.087,45	100,14
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X

## IMU

Le entrate accertate per IMU 2023 sono pressoché equivalenti a quelle accertate nell'esercizio 2022.

Le entrate accertate e riscosse a seguito di accertamenti IMU 2023 su annualità arretrate (€ 104.166,10), pur essendo diminuite rispetto all'anno 2022 hanno costituito una notevole risorsa per il bilancio; il considerevole introito è scaturito dalla persistente politica di recupero già intrapresa nell'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 € 1.907,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: sono state applicate le previsioni di entrata previste dal PEF 2022-2025, nel quale sono previsti degli aumenti annuali della tariffa.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è provveduto ad effettuare tutte le operazioni propedeutiche alla messa a ruolo, presso Agenzia delle Entrate Riscossione, dei contribuenti che sono risultati inadempienti al pagamento degli accertamenti esecutivi emessi per Tari anni 2017 e 2018: il ruolo emesso da Agenzia delle Entrate Riscossione ammonta ad € 8.843,42.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamenti	€ 6.398,11	€ 2.960,73	€ 3.226,87
Riscossioni	€ 6.398,11	€ 2.960,73	€ 3.226,78

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<i>sanzioni ex artt. 142 e 208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ 622,60	€ 465,40
riscossione	€ -	€ 622,60	€ 465,40
%riscossione	-	100%	100%

Nel 2021 il Comune di Azzanello faceva parte dell'Unione Lombarda Soresinese al quale erano state trasferite tutte le funzioni: pertanto gli introiti per sanzioni venivano riscossi da Unione Lombarda Soresinese.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di € 420,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto un inquilino è stato ricoverato in RSA e l'appartamento è risultato sfitto per l'intero anno.

## **3.5.2 Spese**

### **Attendibilità della previsione delle spese**

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 148.110,71	€ 141.272,23	- € 6.838,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.754,07	€ 11.393,19	-€ 360,88
103	acquisto beni e servizi	€ 317.917,38	€ 364.474,63	+ € 46.557,25
104	trasferimenti correnti	€ 65.714,66	€ 61.486,63	- € 4.228,03
105	trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	interessi passivi	€ 13.633,85	€ 13.156,09	-€ 477,76
108	altre spese per redditi di capitale	€ 7.612,24	€ 0,00	-€ 7.612,24
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 0,00	€ 24.517,40	+€ 24.517,40
110	altre spese correnti	€ 11.512,31	€ 11.739,39	+€ 227,08
<b>TOTALE</b>		<b>€ 576.255,22</b>	<b>€ 628.039,56</b>	<b>+€ 51.784,34</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 142.635,10	€ 240.036,05	+ € 97.400,95
203	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 142.635,10</b>	<b>€ 240.036,05</b>	<b>+ € 97.400,95</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.

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 910.127,90;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati

al patto di stabilità];

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto ed ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

	<b>Media 2011/2013</b>	
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>Rendiconto 2023</b>
Spese macroaggregato 101	€ 174.164,00	€ 141.272,23
Spese macroaggregato 103	€ 2.480,00	
Spes macroaggregato 102	€ 10.353,00	€ 11.393,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 8.849,34
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>€ 186.997,00</b>	<b>€ 161.514,76</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato. Artt.4-5 DM 17/03/2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 186.997,00</b>	<b>€ 161.514,76</b>

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'annualità considerata.

### 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 **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2,3404 %	1,6846 %	1,6655%

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

Entrate da rendiconto anno 2023	Importi in €
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 551.790,10
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 104.473,95
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 133.637,03
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023</b>	<b>€ 789.901,08</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 78.990,10</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	
(D) Contributi erariali c/interessi su mutui	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 78.990,10</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 13.156,09</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 358.788,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 42.523,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 316.265,23</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 364.505,78	€ 328.373,05	€ 358.788,26
Nuovi prestiti (+)		€ 69.667,72	
Prestiti rimborsati (-)	€ 36.132,73	€ 39.252,51	€ 42.523,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 328.373,05</b>	<b>€ 358.788,26</b>	<b>€ 316.265,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	615	617	620
Debito medio per abitante	€ 533,94	€ 581,50	€ 510,11

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 13.960,87	€ 13.633,85	€ 13.156,09
Quota capitale	€ 36.132,73	€ 39.252,51	€ 42.523,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 50.093,60</b>	<b>€ 52.886,36</b>	<b>€ 55.679,12</b>

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

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

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto ad effettuare la riconciliazione delle partite di debito e credito con le proprie partecipate.

## **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Organo di revisione ha 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 del TUSP.

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

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

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

## **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Il Consiglio Comunale con delibera n. 14 del 29/04/2023 ha optato per la facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale come previsto dall'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 e di redigere la contabilità economico-patrimoniale in forma semplificata secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10/11/2020.

La suddetta deliberazione rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il Bilancio Consolidato di cui all'art. 233 bis comma 3 del TUEL, ai sensi del disposto di cui all'allegato A) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10/11/2020.

Pertanto la contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni viene sostituita con **l'elaborazione della situazione patrimoniale** al 31 dicembre dell'anno precedente da allegare al rendiconto, rilevando in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2023.

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

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 DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.311.126,12	3.999.369,03	311.757,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	728.494,22	580.442,47	148.051,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.039.620,34</b>	<b>4.579.811,50</b>	<b>459.808,84</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.554.495,39	3.267.936,23	286.559,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	49.690,72	24.173,72	25.517,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	637.655,34	601.412,96	36.242,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	797.778,89	686.288,59	111.490,30
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.039.620,34</b>	<b>4.579.811,50</b>	<b>459.808,84</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	
<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	<b>€ 10.000,00</b>
<b>RISERVE</b>	<b>€ 2.975.751,90</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 108.456,59</b>
<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	<b>€ 460.286,90</b>
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 3.554.495,39</b>



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

<b>Fondi accantonati del risultato di Amministrazione</b>	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 40.000,00
Altri Accantonamenti (Rinnovi contrattuali – TFM)	€ 9.690,72
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 22.700,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 72.390,72</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. FABRIZIO ZANELLA