



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

---

## AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli  
Enti locali e delle società a  
partecipazione pubblica

## CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri

8 MARZO 2024

**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*

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

**Sommario**

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Presentazione                                                                                                  | 4  |
| 1. INTRODUZIONE                                                                                                | 7  |
| 1.1 Verifiche preliminari                                                                                      | 8  |
| 2. CONTO DEL BILANCIO                                                                                          | 10 |
| 2.1 Il risultato di amministrazione                                                                            | 10 |
| 2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022             | 11 |
| 2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione                 | 11 |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023                             | 13 |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui                                                                         | 16 |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro                                                                      | 18 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA                                                                                        | 18 |
| 3.1 Fondo di cassa                                                                                             | 18 |
| 3.2 Tempestività pagamenti                                                                                     | 19 |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti                                                                               | 20 |
| 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate                                                              | 20 |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri                                                                                | 20 |
| 3.4.1 Fondo contenzioso                                                                                        | 20 |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato                                                                          | 20 |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali                                                                        | 21 |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti                                                                             | 21 |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese                                                                        | 21 |
| 3.5.1 Entrate                                                                                                  | 21 |
| 3.5.2 Spese                                                                                                    | 23 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO                                                                 | 25 |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento                                                | 25 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA                                                       | 27 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI                                                                          | 27 |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 27 |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie                                            | 27 |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche                                                 | 28 |

**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



|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 28 |
| 7. CONTABILITA’ ECONOMICO-PATRIMONIALE                      | 28 |
| 8. PNRR E PNC                                               | 30 |
| 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO                      | 30 |
| 10.CONCLUSIONI                                              | 30 |

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

## **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.*

**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



# COMUNE DI BENEVELLO

Provincia di CUNEO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCUZZI PAOLO

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

## Comune di BENEVELLO

### Organo di revisione

VERBALE N. 3 DEL 08/04/2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

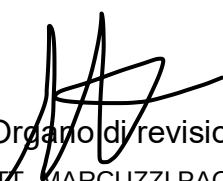
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 BENEVELLO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

BIOGLIO 08/04/2024

  
L'Organo di revisione  
DOTT. MARCUZZI PAOLO

**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  
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marcuzzi Paolo **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 13/05/2022;

♦ 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. 9 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 (\*\*);

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

### 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



|                                                                                                | Anno 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                           | <b>8</b>  |
| di cui variazioni di Consiglio                                                                 | 2         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | 3         |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             |           |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | 3         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      |           |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               |           |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 |           |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             |           |

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

♦ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

**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. 476abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana Alta Langa.

**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  
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTISTICAL

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 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);

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

- 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 sta predisponendo, 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 416.877,30.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

**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



|                                                       | 2021         | 2022         | 2023         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 151.167,87 | € 246.971,67 | € 416.877,30 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 32.655,53  | € 45.805,24  | € 61.232,67  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 23.331,26  | € 64.381,81  | € 142.517,19 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 61.231,06  | € 92.728,92  | € 106.441,26 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 33.950,02  | € 44.055,70  | € 106.686,18 |

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

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali              |                    | Parte accantonata  |                            |                   | Parte vincolata    |                    |            |            | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|-----------------------------------|
|                                                                         |                     | Parte disponibile  | FCDE               | Fondo passività potenziali | Altri Fondi       | Ex lege            | Trasfer.           | mutuo      | ente       |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -                 | € -                |                    |                            |                   |                    |                    |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -                 | € -                |                    |                            |                   |                    |                    |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € 3.050,00          | € 3.050,00         |                    |                            |                   |                    |                    |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € 7.673,13          | € 7.673,13         |                    |                            |                   |                    |                    |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -                 | € -                |                    |                            |                   |                    |                    |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                              | € -                 | € -                |                    |                            |                   |                    |                    |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                              | € -                 |                    | € -                | € -                        | € -               |                    |                    |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                | € 34.528,02         |                    |                    |                            |                   | € 24.581,74        | € 9.946,28         | € -        | € -        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 1.550,00          |                    |                    |                            |                   |                    |                    |            |            | € 1.550,00                        |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € 200.170,52        | € 33.332,57        | € 40.259,94        | € -                        | € 5.545,30        | € 7.740,74         | € 22.113,05        | € -        | € -        | € 91.178,92                       |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>€ 246.971,67</b> | <b>€ 44.055,70</b> | <b>€ 40.259,94</b> | <b>€ -</b>                 | <b>€ 5.545,30</b> | <b>€ 32.322,48</b> | <b>€ 32.059,33</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 92.728,92</b>                |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

## amministrazione

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Gestione di competenza                            | 2023         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 55.098,61  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 85.975,09  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 20.337,16  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € 65.637,93  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 2.649,05   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 15.022,76  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 61.542,80  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 49.169,09  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 55.098,61  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € 65.637,93  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 49.169,09  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 46.801,15  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 200.170,52 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | € 416.877,30 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEI CONTABILI

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>134.187,47</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 8.268,89          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 88.503,89         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>37.414,69</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 7.158,54          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>30.256,15</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>33.350,22</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 24.850,53         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>8.499,69</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>8.499,69</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>167.537,69</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 8.268,89          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 113.354,42        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>45.914,38</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 7.158,54          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>38.755,84</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): € 167.537,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 45.914,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 38.755,84

## 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;
- 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;

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

- 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:

| Composizione FPV            | 01/01/2023  | 31/12/2023  |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € -         | € -         |
| FPV di parte capitale       | € 85.975,09 | € 20.337,16 |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -         |

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

|                                                                                                                                              | 2021       | 2022 | 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 3.100,00 | € -  | € -  |
| - 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 *             | € -        | € -  | € -  |
| - 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                                                                                                 | € -        | € -  | € -  |

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



**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

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

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

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

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

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

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

|                                                                                                    | 2021         | 2022        | 2023        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 104.778,91 | € 85.975,09 | € 20.337,16 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -          | € 11.645,59 | € 20.337,16 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € 74.329,50 | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -          | € -         | € -         |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -          | € -         | € -         |



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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

## 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. 8 del 25/03/2024 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 8 del 25/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 218.547,12 | € 124.736,46 | € -                     | -€ 93.810,66  |
| Residui passivi | € 290.096,67 | € 172.747,66 | € -                     | -€ 117.349,01 |

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      | € 1.376,81                       | € 15.052,20                                   |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non       | € 11.594,16                      | € 39.469,59                                   |
| Gestione servizi c/terzi             | € 2.051,79                       | € 7.021,01                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 15.022,76                      | € 61.542,80                                   |

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

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

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:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2023 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 22.578,45           | 19.325,18 | 11.729,02 | 13.627,59 | 9.067,89  | 20.951,88 | 25.847,36                                              | 11.619,86          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 5.770,70  | 1,98      | 3.265,69  | 8.194,98  | 3.772,72  |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 29,86     | 0,02      | 23,96     | 90,37     | 18,01     |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TAR/ITARES                        | Residui iniziali            | 17.192,67           | 17.991,74 | 17.324,33 | 25.553,44 | 27.412,29 | 42.589,47 | 37.596,84                                              | 26.186,20          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 4.899,78  | 8.744,17  | 2.861,24  | 3.567,50  | 20.565,39 |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 27,23     | 50,47     | 11,20     | 13,01     | 48,29     |                                                        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                                                        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                                                        |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                                                        |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                                                        |                    |

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

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

| Analisi residui attivi al 31.12.2023 |                     |            |            |             |             |              |              |
|--------------------------------------|---------------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|                                      | Esercizi precedenti | 2019       | 2020       | 2021        | 2022        | 2023         | Totali       |
| Titolo I                             | € 2.247,68          | € 2.855,17 | € 4.794,48 | € 3.989,39  | € 26.906,77 | € 26.646,28  | € 67.439,77  |
| Titolo II                            | € -                 |            |            |             | € -         | € 98.010,92  | € 98.010,92  |
| Titolo III                           | € -                 |            |            |             | € 231,48    | € 1.485,05   | € 1.716,53   |
| Titolo IV                            | € -                 | € -        | € 2.401,29 | € 27.809,22 | € 10.140,02 | € 112.844,90 | € 153.195,43 |
| Titolo V                             | € -                 |            |            |             |             |              | € -          |
| Titolo VI                            | € -                 |            |            |             |             |              | € -          |
| Titolo VII                           | € -                 |            |            |             |             |              | € -          |
| Titolo IX                            | € -                 |            | € -        | € -         | € 61,45     | € 434,92     | € 496,37     |
| <b>Totali</b>                        | € 2.247,68          | € 2.855,17 | € 7.195,77 | € 31.798,61 | € 37.339,72 | € 239.422,07 | € 320.859,02 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2023 |                     |      |            |             |             |              |              |
|---------------------------------------|---------------------|------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|                                       | Esercizi precedenti | 2019 | 2020       | 2021        | 2022        | 2023         | Totale       |
| Titolo I                              | € -                 | € -  | € -        | € 1.076,69  | € 11.271,51 | € 75.067,01  | € 87.415,21  |
| Titolo II                             | € 9.015,85          | € -  | € 4.531,49 | € 9.453,74  | € 14.940,48 | € 162.152,08 | € 200.093,64 |
| Titolo III                            | € -                 |      |            |             |             |              | € -          |
| Titolo IV                             | € -                 |      |            |             |             | € -          | € -          |
| Titolo V                              | € -                 |      |            |             |             |              | € -          |
| Titolo VII                            | € 516,45            | € -  | € 1.500,00 | € 1.500,00  | € 2.000,00  | € 8.252,75   | € 13.769,20  |
| <b>Totali</b>                         | € 9.532,30          | € -  | € 6.031,49 | € 12.030,43 | € 28.211,99 | € 245.471,84 | € 301.278,05 |

## 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                                    |              |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)        | € 417.633,49 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € -          |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € -          |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € 417.633,49 |

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

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa 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 | € 319.824,90 | € 404.496,31 | € 417.633,49 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € 3.475,44   | € 14.622,22  |

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a + 18,88;

- 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 11.992,18;

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

**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



2023, n. 41 che l'Ente 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 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 38.046,80.

#### **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 e nei due precedenti.

L'Ente ha preventivamente accantonato € 2.200,00 quale accantonamento perdita società partecipata Egea.

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

#### **3.4.1 Fondo contenzioso**

L'ente non ha previsto un accantonamento per il Fondo rischi contenzioso.

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

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

**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



|                                                                                        |   |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---|----------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 3.300,50 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € | 1.650,00 |
| - utilizzi                                                                             | € | -        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € | 4.950,50 |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi compresi tra undici e trenta giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondosugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 6.118,89.

### 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 € 7.000,00 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:

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

| Entrate 2021  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 305.600,00          | 311.590,19            | 313.281,64        | 102,51                           | 100,54                             |
| Titolo 2      | 30.190,00           | 54.758,24             | 37.985,35         | 125,82                           | 69,37                              |
| Titolo 3      | 51.400,00           | 66.200,00             | 57.997,22         | 112,84                           | 87,61                              |
| Titolo 4      | 665.000,00          | 972.280,70            | 344.941,46        | 51,87                            | 35,48                              |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.052.190,00</b> | <b>1.404.829,13</b>   | <b>754.205,67</b> | <b>71,68</b>                     | <b>53,69</b>                       |

| Entrate 2022  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 311.600,00          | 376.974,00            | 384.323,42        | 123,34                           | 101,95                             |
| Titolo 2      | 30.190,00           | 68.422,41             | 46.012,33         | 152,41                           | 67,25                              |
| Titolo 3      | 56.550,00           | 77.970,00             | 73.609,46         | 130,17                           | 94,41                              |
| Titolo 4      | 2.700.500,00        | 2.909.707,89          | 203.079,22        | 7,52                             | 6,98                               |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.098.840,00</b> | <b>3.433.074,30</b>   | <b>707.024,43</b> | <b>22,82</b>                     | <b>20,59</b>                       |

| Entrate 2023  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 325.674,00          | 367.918,51            | 367.669,55        | 112,89                           | 99,93                              |
| Titolo 2      | 114.315,00          | 180.913,79            | 169.274,63        | 148,08                           | 93,57                              |
| Titolo 3      | 56.550,00           | 97.745,00             | 100.011,45        | 176,85                           | 102,32                             |
| Titolo 4      | 1.383.500,00        | 1.630.419,88          | 276.534,18        | 19,99                            | 16,96                              |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.880.039,00</b> | <b>2.276.997,18</b>   | <b>913.489,81</b> | <b>48,59</b>                     | <b>40,12</b>                       |

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     |            |          |
| Fitti attivi e canoni       | x          |          |
| Proventi acquedotto         |            |          |
| Proventi canoni depurazione |            |          |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 515,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 5.347,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

**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



| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021       | 2022        | 2023        |
|--------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                     | € 5.737,95 | € 54.467,40 | € 12.831,16 |
| Riscossione                                      | € 5.737,95 | € 54.467,40 | € 12.831,16 |

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sussiste la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 200,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sonostati** conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni  | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|--------------|------------------------------|-----------------|
|                                   |              |              | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU             | € 34.278,04  | € 38.015,19  | € 1.342,85                   | € 11.619,86     |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 75.835,29  | € 82.226,22  | € 8.751,60                   | € 26.186,20     |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -          | € -                          | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -          | € -                          | € -             |
| TOTALE                            | € 110.113,33 | € 120.241,41 | € 10.094,45                  | € 37.806,06     |

## 3.5.2 Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese 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

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

| Spese 2021    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV    | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 369.680,00          | 412.258,87            | 366.782,72        | 99,22                            | 88,97                              |
| Titolo 2      | 672.000,00          | 1.045.855,35          | 409.945,80        | 61,00                            | 39,20                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.041.680,00</b> | <b>1.458.114,22</b>   | <b>776.728,52</b> | <b>74,56</b>                     | <b>53,27</b>                       |

| Spese 2022    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV    | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 380.140,00          | 563.094,62            | 451.783,47        | 118,85                           | 80,23                              |
| Titolo 2      | 2.707.500,00        | 3.028.561,80          | 291.220,64        | 10,76                            | 9,62                               |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.087.640,00</b> | <b>3.591.656,42</b>   | <b>743.004,11</b> | <b>24,06</b>                     | <b>20,69</b>                       |

| Spese 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV    | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 477.799,00          | 646.342,24            | 502.540,75        | 105,18                           | 77,75                              |
| Titolo 2      | 1.390.500,00        | 1.751.691,18          | 364.455,26        | 26,21                            | 20,81                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.868.299,00</b> | <b>2.398.033,42</b>   | <b>866.996,01</b> | <b>46,41</b>                     | <b>36,15</b>                       |

## 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              | € 142.282,86        | € 125.441,53        | -16.841,33       |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 11.844,24         | € 10.245,57         | -1.598,67        |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 268.077,26        | € 330.625,32        | 62.548,06        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 12.173,46         | € 13.720,80         | 1.547,34         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106                             | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107                             | interessi passivi                         | € 7.516,32          | € 6.875,15          | -641,17          |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 301,33            | € 6.007,38          | 5.706,05         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 9.588,00          | € 9.625,00          | 37,00            |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 451.783,47</b> | <b>€ 502.540,75</b> | <b>50.757,28</b> |

## Spese per il personale

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

**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  
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTISTICAL

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2023     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 117.835,13                        | € 125.441,53        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     | € -                 |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 6.152,12                          | € 8.204,05          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          | € 7.000,00                          |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 130.987,25</b>                 | <b>€ 133.645,58</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                     |                     |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>               | <b>€ 130.987,25</b>                 | <b>€ 133.645,58</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 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.

### Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale                  | Rendiconto 2022     | Rendiconto 2023     | variazione        |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                     |                     | 0,00              |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 195.245,55        | € 325.921,89        | 130.676,34        |
| 203 Contributi agli investimenti                   | € 10.000,00         | € -                 | -10.000,00        |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                 | € 18.196,21         | 18.196,21         |
| 205 Altre spese in conto capitale                  |                     |                     | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>€ 205.245,55</b> | <b>€ 344.118,10</b> | <b>138.872,55</b> |

## **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

**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



partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021                                                                                                                             | Importi in euro | %     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 313.281,64    |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 37.985,35     |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 57.997,22     |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021                                                                                                    | € 409.264,21    |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 40.926,42     |       |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023                                                                                                                    |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | € 6.875,15      |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 34.051,27     |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 6.875,15      |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100                                                          |                 | 1,68% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |   |              |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |              |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | + | € 122.860,64 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | - | € 11.732,35  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 111.128,29 |

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

| Anno                    | 2021         | 2022         | 2023         |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+)      | € 144.452,94 | € 133.961,35 | € 122.860,64 |
| Nuovi prestiti (+)      |              |              |              |
| Prestiti rimborsati (-) | € 10.510,00  | € 11.100,71  | € 11.732,35  |

**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



|                                       |              |              |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Estinzioni anticipate (-)             |              |              |              |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 18,41      |              |              |
| <b>Totale fine anno</b>               | € 133.961,35 | € 122.860,64 | € 111.128,29 |

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

| Anno                    | 2021               | 2022               | 2023               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 8.104,40         | € 7.516,32         | € 6.875,15         |
| Quota capitale          | € 10.510,00        | € 11.100,71        | € 11.732,35        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 18.614,40</b> | <b>€ 18.617,03</b> | <b>€ 18.607,50</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/ in deficit / in surplus.

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

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

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.

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro la data del 31/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

| <i><b>Inventario di settore</b></i>   | <i><b>Ultima data di aggiornamento</b></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                                 |
| Rimanenze                             | 31/12/2023                                 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| <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                                                                                    | 3.959.704,30        | 3.810.502,68        | 149.201,62        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 702.698,16          | 586.866,35          | 115.831,81        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>4.662.402,46</b> | <b>4.397.369,03</b> | <b>265.033,43</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 4.226.810,25        | 3.978.875,61        | 247.934,64        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 23.185,87           | 5.545,30            | 17.640,57         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI                                                                                              | 412.406,34          | 412.948,12          | -541,78           |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>4.662.402,46</b> | <b>4.397.369,03</b> | <b>265.033,43</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

**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  
CERTIFICAZIONE E RICONOSCIMENTO DELLO SCALLO

| 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                                                                                    | 3.959.704,30        | 3.810.502,68        | 149.201,62        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 702.698,16          | 586.866,35          | 115.831,81        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>4.662.402,46</b> | <b>4.397.369,03</b> | <b>265.033,43</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 4.226.810,25        | 3.978.875,61        | 247.934,64        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 23.185,87           | 5.545,30            | 17.640,57         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI                                                                                              | 412.406,34          | 412.948,12          | -541,78           |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>4.662.402,46</b> | <b>4.397.369,03</b> | <b>265.033,43</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

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

|                                                                                  |              |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 285.064,67 |
| Fondo svalutazione crediti +                                                     |              |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     |              |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |              |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |              |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          |              |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |              |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |              |
|                                                                                  | € 285.064,67 |

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

|                                        |              |
|----------------------------------------|--------------|
| Debiti +                               | € 412.406,34 |
| Debiti da finanziamento -              | € 111.128,29 |
| Saldo IVA (se a debito) -              |              |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |              |
| Residui titolo V anticipazioni +       |              |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |              |
| altri residui non connessi a debiti +  |              |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |              |
|                                        | € 301.278,05 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

**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



| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                   |                   |
|-----------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|
| AI                          | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE                 | 0,00              |
|                             | <i>Riserve</i>                                    | 25.348,17         |
| AIIb                        | da capitale                                       | 0,00              |
| AIIc                        | da permessi di costruire                          | 12.831,16         |
| AIIId                       | riserve indisponibili per bene demaniali e patrin | 12.517,01         |
| AIle                        | altre riserve indisponibili                       | 0,00              |
| AIIIf                       | altre riserve disponibili                         | 0,00              |
| AIIII                       | Risultato economico dell'esercizio                | 0,00              |
| AIV                         | Risultati economici di esercizi precedenti        | 222.586,47        |
| AV                          | Riserve negative per beni indisponibili           | 0,00              |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>         | <b>247.934,64</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

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

Nella relazione **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.

**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  
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

L'ORGANO DI REVISIONE

---