

# MAGNIFICA COMUNITA' DEGLI ALTIPIANI CIMBRI

Provincia di Trento

## **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. ALESSIO FRANCH

# **Organo di revisione**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

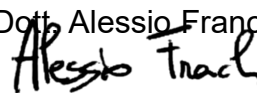
### **approva**

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

Ala, lì 30 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dott. Alessio Franch



## **1. INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Alessio Franch, revisore nominato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n.12 del 06 novembre 2023;

♦ ricevuta in data 22 aprile 2024 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con decreto del Presidente n. 13 del 22 aprile 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) 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 approvato;

### **TENUTO CONTO CHE**

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio approvate nel corso del 2023.

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

### **RIPORTA**

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

## **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

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

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

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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;

- 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;

- 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 210.736,40.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                  | 2021         | 2022         | 2023         |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 698.120,81 | € 530.084,17 | € 210.736,40 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                            | € 30.243,72  | € 37.653,20  | € 38.400,87  |
| Parte vincolata (C )                                             | € -          | € 16.125,00  | € 25.907,00  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € -          | € -          | € 18.626,17  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 667.877,09 | € 476.305,97 | € 127.802,36 |

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.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |                     |                     |                   |                            |                    |                    |            |            |            |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1                                        | Totali              |                     | Parte 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                                                                            | € 476.305,97        | € 476.305,97        |                   |                            |                    |                    |            |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                 | € -                 | € -                 |                   |                            |                    |                    |            |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | € -                 | € -                 |                   |                            |                    |                    |            |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                     | € -                 | € -                 |                   |                            |                    |                    |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                     | € -                 |                     | € -               | € -                        |                    |                    |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                       | € -                 |                     |                   |                            |                    | € -                | € -        | € -        |            |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                     | € -                 |                     |                   |                            |                    |                    |            |            |            | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                              | € 53.778,20         | € -                 | € -               | € -                        | € 37.653,20        | € 16.125,00        | € -        | € -        |            | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                                                            | <b>€ 530.084,17</b> | <b>€ 476.305,97</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ 37.653,20</b> | <b>€ 16.125,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</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 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>                      | € 10.263,86         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 2.739.027,10      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 3.049.980,65      |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 310.953,55       |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 44.465,92         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 25.807,84         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 18.658,08        |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 10.263,86         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 310.953,55       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 18.658,08        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 476.305,97        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 53.778,20         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>      | <b>€ 210.736,40</b> |

\*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>151.952,06</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 1.312,00          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 9.782,00          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>140.858,06</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -564,33           |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>141.422,39</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>23.664,22</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>23.664,22</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | -                 |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>23.664,22</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     |                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>175.616,28</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 1.312,00          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 9.782,00          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>164.522,28</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             | -   | 564,33            |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>165.086,61</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): € 175.616,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 164.522,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 165.086,61

## 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;
- 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       | € 21.955,40    | € 37.128,07    |
| FPV di parte capitale       | € 2.717.071,70 | € 3.012.852,58 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

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.

## 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 decreto del Presidente n. 12 del 16/04/2024 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 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 3.290.656,75 | € 250.504,79 | € 2.995.686,04          | -€ 44.465,92 |
| Residui passivi | € 1.542.267,94 | € 396.993,94 | € 1.119.466,16          | -€ 25.807,84 |

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



|                                      | Insussistenze dei residui<br>attivi | Insussistenze ed<br>economie dei residui<br>passivi |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata      | € 44.099,15                         | € 22.902,69                                         |
| Gestione corrente vincolata          | € -                                 | € -                                                 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                                 | € -                                                 |
| Gestione in conto capitale non       | € -                                 | € 2.905,14                                          |
| Gestione servizi c/terzi             | € 366,77                            | € 0,01                                              |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 44.465,92                         | € 25.807,84                                         |

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Si invita l'Ente a velocizzare ove possibile le procedure al fine di ridurre il più possibile l'importo dei residui in essere, soprattutto quelli con anzianità maggiore.

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

|                                                                    |   |              |
|--------------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)        | € | 1.446.579,63 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | 1.446.579,63 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | -            |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € | 1.446.579,63 |

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

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

|                                  | 2021           | 2022           | 2023           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.406.125,89 | € 1.520.722,46 | € 1.446.579,63 |
| di cui cassa vincolata           | € -            | € -            | € -            |

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -23 giorni.

### **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.

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 4.000,87.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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

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

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente gestito lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

### 3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 32.400,00 per TFR e trattamento di fine mandato.

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

L'Ente, per la tipologia di attività svolta, non registra entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa. Le entrate sono costituite principalmente da trasferimenti correnti della PAT (titolo II) ed entrate in conto capitale (titolo IV).

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

| Entrate 2023    | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Accertamenti        | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                 | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | -                      | -                        | -                   | 0,00                                      | 0,00                                        |
| <b>Titolo 2</b> | 1.428.575,00           | 1.520.435,00             | 1.536.623,15        | 107,56                                    | 101,06                                      |
| <b>Titolo 3</b> | 223.000,00             | 226.000,00               | 198.221,60          | 88,89                                     | 87,71                                       |
| <b>Titolo 4</b> | 431.627,66             | 431.627,66               | 78.661,98           | 18,22                                     | 18,22                                       |
| <b>Titolo 5</b> | -                      | -                        | -                   | 0,00                                      | 0,00                                        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.083.202,66</b>    | <b>2.178.062,66</b>      | <b>1.813.506,73</b> | <b>87,05</b>                              | <b>83,26</b>                                |

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2023      | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV   | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                 | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 1.651.575,00           | 1.768.390,40             | 1.604.848,09        | 97,17                                     | 90,75                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 3.170.654,76           | 3.625.005,33             | 3.248.375,43        | 102,45                                    | 89,61                                       |
| <b>Titolo 3</b> | -                      | -                        | -                   | 0,00                                      | 0,00                                        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>4.822.229,76</b>    | <b>5.393.395,73</b>      | <b>4.853.223,52</b> | <b>100,64</b>                             | <b>89,98</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              | € 366.356,53          | € 394.642,65          | 28.286,12         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 27.065,90           | € 27.887,00           | 821,10            |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 901.477,89          | € 993.418,79          | 91.940,90         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 64.942,87           | € 50.699,21           | -14.243,66        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         |                       |                       | 0,00              |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 48.287,57           | € 50.500,00           | 2.212,43          |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 49.967,60           | € 50.572,37           | 604,77            |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 1.458.098,36</b> | <b>€ 1.567.720,02</b> | <b>109.621,66</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

### **Spese in c/capitale**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### **Debiti fuori bilancio**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Non risultano in essere debiti per mutui con istituti finanziari.

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

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

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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:    |                                            |
| - <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                                                                                    | 68.301,63           | 111.823,93          | -43.522,30        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 4.763.432,91        | 3.981.738,78        | 781.694,13        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>4.831.734,54</b> | <b>4.093.562,71</b> | <b>738.171,83</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 281.766,10          | 931.816,78          | -650.050,68       |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 2.000,00            | 2.000,00            | 0,00              |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 32.400,00           | 32.400,00           | 0,00              |
| D) DEBITI                                                                                              | 1.502.715,86        | 410.274,23          | 1.092.441,63      |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 3.012.852,58        | 2.717.071,70        | 295.780,88        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>4.831.734,54</b> | <b>4.093.562,71</b> | <b>738.171,83</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

## **8. PNRR E PNC**

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

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

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

## **9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

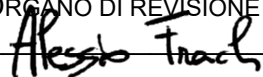
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale.

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

## **11.CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

  
\_\_\_\_\_