

Provincia di TORINO

# 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.SSA MARIA CRISTINA SERGIACOMI

## Comune di LESSOLO

### Organo di revisione

Verbale del 23 aprile 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:

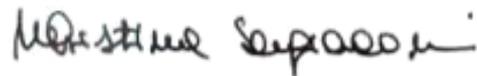
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 LESSOLO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mondovì, 23 aprile 2023

L'Organo di revisione



DOTT.SSA MARIA CRISTINA SERGIACOMI

## 1. INTRODUZIONE

**La Sottoscritta Dott.ssa Sergiacomi Cristina, Revisore dei Conti nominato** con delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 09.02.2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 03.04.2024, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) 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;
- ◆ 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 con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30.06.2016;

### 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;

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

- deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 22.02.2023 ad oggetto "Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2023\_2025", ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 10 del 25.03.2023;
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 15 del 11.3.2023 ad oggetto: "VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023\_2025 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI"
- deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 13 del 22.4.2023 ad oggetto: "Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2023/2025"
- deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 19 del 27.6.2023 ad oggetto: "BILANCIO DI PREVISIONE 2023\_2025 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ARTT. 193, CO. 2, E 175, CO. 8, D.LGS. N. 267/2000, COSI' COME MODIFICATI DAL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023\_2025";

- verbale di deliberazione del Commissario Prefettizio, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 1 del 09.09.2023 ad oggetto: "Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2023/2025";
  - verbale di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n.ro 5 del 15.11.2023 ad oggetto: "Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2023\_2025"
  - verbale di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale n.ro 7 del 29.11.2023 ad oggetto: "Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2023\_2025"
  - determinazione del Responsabile del Servizio Economico-Finanziario n. 95 del 11.12.2023 ad oggetto "VARIAZIONE N. 8 AL BILANCIO 2023/2025 COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO - ART.175 COMMA 5 QUATER D.LGS.267/2000."
  - determinazione del Responsabile Servizio Amministrativo-Economico n.ro 104 del 29.12.2023 ad oggetto: "ART.175 COMMA 5/QUATER D.LGS.267/2000 - VARIAZIONE DI BILANCIO 2023/2025 PER SOMME ESIGIBILI NEL 2024 TRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI";
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2 del TUEL, di n. 1.751 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni (CCA e INRETE)

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 dal Commissario Prefettizio assunti i poteri della Giunta con esito positivo;

- l'Ente, in ordine all'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, entro il 31.1.2024, 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 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 **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.737.879,59

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)	€ 1.713.738,02	€ 1.777.062,81	€ 1.737.879,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 120.855,38	€ 100.210,65	€ 150.144,67
Parte vincolata (C)	€ 835.289,92	€ 119.057,21	€ 150.873,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 757.592,72	€ 1.557.794,95	€ 1.436.860,99

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

Il risultato d'amministrazione utilizzato sul bilancio 2023 è stato pari ad € 284.881,53 di cui € 6.891,89 per le spese correnti, € 3.727,16 di avanzo vincolato ed € 3.000,00 di avanzo accantonato.

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 14.224,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 114.060,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 176.446,61
<b>SALDO FPV</b>	-€ 62.386,02
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 515,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.493,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.978,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 14.224,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 62.386,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.978,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.777.062,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.737.879,59

\*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 nella quale per esercizio N si intende il 2023.:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>145.469,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.483,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.693,77
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>82.292,03</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	24.450,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>57.841,21</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>91.251,21</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.742,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>83.509,21</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>83.509,21</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>236.720,21</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.483,20
Risorse vincolate nel bilancio		42.435,77
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>165.801,24</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.450,82
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>141.350,42</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): € 236.720,21
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 165.801,24
- W3 (equilibrio complessivo): €. 141.350,42

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 10.693,13	€ 14.233,05
FPV di parte capitale	€ 103.367,46	€ 162.213,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.175,02	€ 10.693,13	€ -
- 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 *	€ 13.175,02	€ 10.693,13	€ 9.671,01
- 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	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
 (\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	9.671,01
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>9.671,01</b>
** specificare	

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 179.983,82	€ 103.367,46	€ 162.213,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 141.919,82	€ 90.372,82	€ 162.213,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 38.064,00	€ 12.994,64	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con verbale di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 11 del 27.3.2024 munito del parere dell'Organo di revisione datato 21.03.2024 (ns. prot. n. 1420 del 22.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con verbale di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 11 del 27.3.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 344.143,23	€ 111.351,03	€ -	-€ 232.792,20
Residui passivi	€ 189.471,54	€ 138.061,61	€ -	-€ 51.409,93

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	515,78	€ 9.208,75
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	-	€ 285,12
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ 0,01
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	515,78	€ 9.493,88

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato essere conseguentemente adeguato 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.

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	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			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	72.488,07	111.058,34	124.099,40	114.913,23	129.007,79	116.348,88	196.547,42	132.944,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	35.858,70	29.110,16	43.499,18	54.549,36	27.245,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	32,29	23,46	37,85	42,28	23,42		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00			
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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 14.877,83	€ 13.542,93	€ 17.935,62	€ 15.083,65	€ 27.663,02	€ 107.469,17	€ 196.572,22
Titolo II	€ -			€ 37,10	€ 4.743,63	€ 67.849,56	€ 72.630,29
Titolo III	€ -			€ 2.852,05	€ 145,20	€ 12.089,14	€ 15.086,39
Titolo IV	€ -	€ 130.395,39	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 3.416,53	€ 138.811,92
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -				€ -	€ 2.619,15	€ 2.619,15
<b>Totale</b>	€ 14.877,83	€ 143.938,32	€ 17.935,62	€ 17.972,80	€ 37.551,85	€ 193.443,55	€ 425.719,97

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -		€ 3.157,27	€ 9.264,70	€ 9.719,93	€ 182.117,24	€ 204.259,14
Titolo II	€ 3.782,18		€ 4.567,76	€ 6.750,02	€ 1.814,91	€ 51.669,06	€ 68.583,93
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 2.786,02			€ -	€ 73,26	€ 419,76	€ 3.279,04
<b>Totale</b>	€ 6.568,20	€ -	€ 7.725,03	€ 16.014,72	€ 11.608,10	€ 234.206,06	€ 276.122,11

## 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) € 1.764.728,34

- 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) €1.764.728,34

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	€ 1.725.253,83	€ 1.736.451,71	€ 1.764.728,34
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 81.302,32

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

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L.24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 del Comune di Lessolo risulta come di seguito :

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti risultante dalla Piattaforma Certificazione Crediti per l'anno 2023 è pari a -10,85.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;

- 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 132.944,67 è stato calcolato sulle entrate tipologia 101 (TARI).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- Riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati;
- Indicati nell'all'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- Indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

### **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 11.000,00, 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 indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto l'indennità di fine mandato dovuta è stata liquidata nell'anno 2023 per effetto delle dimissioni del sindaco.

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

L'Ente alla luce degli indicatori certificati dalla PCC non ha effettuato alcun accantonamento per fondo di garanzia Fondo di garanzia debiti commerciali.

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
Causa aperta <b>al TAR</b> per costituzione in giudizio	11.000,00

### 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:

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	895.345,00	938.845,00	961.593,16	107,40	102,42
Titolo 2	56.557,94	65.531,21	68.670,60	121,42	104,79
Titolo 3	185.959,78	204.159,78	129.146,71	69,45	63,26
Titolo 4	1.185.000,00	1.235.765,00	142.356,28	12,01	11,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.322.862,72</b>	<b>2.444.300,99</b>	<b>1.301.766,75</b>	<b>56,04</b>	<b>53,26</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	931.680,00	954.756,00	962.642,25	103,32	100,83
Titolo 2	26.057,94	63.409,94	64.532,10	247,65	101,77
Titolo 3	190.759,78	198.825,78	144.975,27	76,00	72,92
Titolo 4	1.125.000,00	197.807,80	223.941,86	19,91	113,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.273.497,72</b>	<b>1.414.799,52</b>	<b>1.396.091,48</b>	<b>61,41</b>	<b>98,68</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	955.553,20	978.519,20	958.371,53	100,29	97,94
Titolo 2	95.284,94	115.163,94	123.329,82	129,43	107,09
Titolo 3	180.915,00	207.882,00	159.893,11	88,38	76,92
Titolo 4	1.312.010,00	1.408.107,00	108.213,56	8,25	7,69
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.543.763,14</b>	<b>2.709.672,14</b>	<b>1.349.808,02</b>	<b>53,06</b>	<b>49,81</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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.127.332,79	1.244.509,90	1.019.195,56	90,41	81,90
Titolo 2	1.185.000,00	1.700.845,27	452.256,68	38,17	26,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.312.332,79</b>	<b>2.945.355,17</b>	<b>1.471.452,24</b>	<b>63,63</b>	<b>49,96</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	1.137.332,35	1.285.554,17	1.073.199,04	94,36	83,48
Titolo 2	1.125.000,00	833.291,62	439.561,63	39,07	52,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.262.332,35</b>	<b>2.118.845,79</b>	<b>1.512.760,67</b>	<b>66,87</b>	<b>71,40</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	1.244.021,79	1.320.560,95	1.108.229,38	89,08	83,92
Titolo 2	1.415.377,46	1.782.736,94	398.484,18	28,15	22,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.659.399,25</b>	<b>3.103.297,89</b>	<b>1.506.713,56</b>	<b>56,66</b>	<b>48,55</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	€ 296.326,41	€ 277.127,47	-19.198,94
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.843,68	€ 20.965,94	-3.877,74
103 acquisto beni e servizi	€ 598.173,85	€ 629.320,06	31.146,21
104 trasferimenti correnti	€ 131.604,62	€ 125.766,54	-5.838,08
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 2.027,35	€ 1.441,57	-585,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 23.976,85	23.976,85
110 altre spese correnti	€ 9.530,00	€ 15.397,90	5.867,90
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.062.505,91</b>	<b>€ 1.093.996,33</b>	<b>31.490,42</b>

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	375.766,68	263.576,96
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		18.010,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		14.233,05
Altre spese: convenzione segreteria		0,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>375.766,68</b>	<b>295.820,68</b>
(-) Componenti escluse (B)		195,50
(-) Altre componenti escluse:		8.568,00
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>375.766,68</b>	<b>287.057,18</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 11 dicembre 2023 (ns. prot. n. 5665 del 11.12.2023) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001).

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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 terren	€ 333.934,65	€ 212.000,09	-121.934,56
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ 7.920,00	7.920,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 2.259,52	€ 16.350,53	14.091,01
<b>TOTALE</b>	<b>€ 336.194,17</b>	<b>€ 236.270,62</b>	<b>-99.923,55</b>

### Debiti fuori bilancio

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, 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.;
- nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati nuovi investimenti finanziati da debito

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati;

L'Organo di revisione ha verificato che Il Comune di Lessolo rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2021	2022	2023
0,22	0,17	0,11

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

	2021	2022	2023
Residuo debito	45.164,01	34.634,08	23.468,71
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	10.529,93	11.165,37	5.316,37
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	34.634,08	23.468,71	18.142,34

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	2.662,79	2.027,35	1.441,57
Quota capitale	10.529,93	11.165,37	5.316,37
Totale fine anno	13.192,72	13.192,72	6.757,94

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 (allegato C e D), risulta essere a saldo zero (di cui all'allegato C del DM).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto necessità di adeguare i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del DLgs 118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	7.191.310,39	7.247.203,51	-55.893,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.056.561,64	1.998.849,07	57.712,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.247.872,03</b>	<b>9.246.052,58</b>	<b>1.819,45</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.942.065,40	9.013.391,33	-71.325,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.200,00	19.290,00	-2.090,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	288.606,63	213.371,25	75.235,38
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>9.247.872,03</b>	<b>9.246.052,58</b>	<b>1.819,45</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:

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	7.191.310,39	7.247.203,51	-55.893,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.056.561,64	1.998.849,07	57.712,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.247.872,03</b>	<b>9.246.052,58</b>	<b>1.819,45</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.942.065,40	9.013.391,33	-71.325,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.200,00	19.290,00	-2.090,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	288.606,63	213.371,25	75.235,38
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>9.247.872,03</b>	<b>9.246.052,58</b>	<b>1.819,45</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 ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

## 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

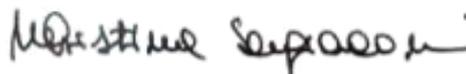
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- 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.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE



DOTT.SSA MARIA CRISTINA SERGIACOMI