

COMUNE DI CORIANO

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. Paolo Cerverizzo

Comune di CORIANO

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 03 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;

approva

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

L'Organo di revisione
Dott. Paolo Cerverizzo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto CERVERIZZO PAOLO revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 40 del 01/08/2022;

◆ ricevuta in data 27 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 230 del 27 marzo 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 (**);

◆ 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 con delibera dell'organo consiliare n. 106 del 22/12/2016;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 34
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 19

◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.549 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate presunto utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	224.792,85
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	“
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	“

- 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;

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

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

- l'Ente ha 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:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	201.535,65	401.118,81	-199.583,16	50,24%	73,02%
Impianti sportivi					
a. Palestre scolastiche per uso extrascolastico	16.763,02	9.821,00	6.942,02	170,69%	71,04%
b. Campo sportivo Mulazzano	0,00	1.449,66	-1.449,66	0,00%	0,00%
c. Centri sportivi Via Piane e Via Viganò	33.794,34	98.893,20	-65.098,86	34,17%	7,40%
Sale comunali non uso istituzionale	785,00	10.617,54	-9.832,54	7,39%	6,49%
Anticipo e posticipo scuola	6.730,00	12.562,49	-5.832,49	53,57%	54,89%
Altri servizi					
Totali	259.608,01	534.462,70	-274.854,69	48,57%	53,82%

CONTO DEL BILANCIO

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 16.490.662,78

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)	€ 13.521.146,15	€ 14.598.467,26	€ 16.490.662,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.121.340,90	€ 9.979.852,00	€ 9.570.467,94
Parte vincolata (C)	€ 2.858.036,15	€ 2.937.841,65	€ 3.147.606,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 187.477,53	€ 393.102,96	€ 261.111,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.354.291,57	€ 1.287.670,65	€ 3.511.477,46

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 71.000,00	€ 71.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 251.745,86	€ 251.745,86								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 697.391,08	€ 697.391,08								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 264.250,66		€ -		€ 264.250,66					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.466.061,59					€ 2.218.011,56	€ 202.626,13	€ -	€ 45.423,90	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 393.102,96									€ 393.102,96
Valore delle parti non utilizzate	€ 10.454.915,11	€ 267.533,71	€ 8.487.777,38	€ 717.272,32	€ 510.551,64	€ 287.958,82	€ 153.242,87	€ -	€ 30.578,37	€ -
Valore monetario della parte	€ 14.598.467,26	€ 1.287.670,65	€ 8.487.777,38	€ 717.272,32	€ 774.802,30	€ 2.505.970,38	€ 355.869,00	€ -	€ 76.002,27	€ 393.102,96

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.

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.862.496,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.600.040,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.801.935,19
SALDO FPV	-€ 201.894,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 653.152,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 616.265,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 194.706,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 231.593,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.862.496,32
SALDO FPV	-€ 201.894,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 231.593,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.143.552,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.454.915,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 16.490.662,78

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.202.265,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	183.222,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.264.606,29
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.754.436,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-276.022,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.030.458,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.601.888,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.444.875,44
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		157.013,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-52.333,86
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		209.347,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.804.153,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		183.222,51
Risorse vincolate nel bilancio		2.709.481,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.911.449,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-328.355,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.239.805,64

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): € 5.804.153,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.911.449,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.239.805,64.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 292.752,89	€ 462.548,02
FPV di parte capitale	€ 1.307.287,80	€ 1.339.387,17
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 454.788,89	€ 292.752,89	€ 462.548,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 314.191,00	€ 27.153,44	€ 358.235,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 65.464,18	€ 62.933,87	€ 37.187,72
- 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**	€ 16.836,04	€ 31.309,50	€ 1.432,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 118.535,74	€ 33.471,90
- 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	€ 58.297,67	€ 52.820,34	€ 32.220,86
- 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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.180,17
Trasferimenti correnti	97.476,73
Incarichi a legali	43.228,41
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	294.230,71
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	1.432,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	462.548,02
** specificare	

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	€ 2.341.030,36	€ 1.307.287,80	€ 1.339.387,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.297.305,08	€ 543.457,98	€ 960.939,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 43.725,28	€ 763.728,82	€ 378.447,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. del 7 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione verbale n. 7 del 28 marzo 2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. del 7 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.210.341,68	€ 3.502.108,12	€ 6.745.120,88	€ 36.887,32
Residui passivi	€ 2.146.299,10	€ 1.706.894,21	€ 244.698,51	-€ 194.706,38

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	€ 486.939,86	€ 74.579,69
Gestione corrente vincolata	€ 83.048,90	€ 76.116,48
Gestione in conto capitale vincolata	€ 37.053,42	€ 37.609,28
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 9.223,44	€ 6.400,93
MINORI RESIDUI	€ 616.265,62	€ 194.706,38

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;

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.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 400.027,29	€ 331.174,16	€ 325.483,72	€ 488.903,13	€ 514.868,77	€ 421.075,09	€ 2.481.532,16
Titolo II	€ -	€ 7.420,00	€ 3.160,00	€ 5.380,00	€ -	€ 93.204,61	€ 109.164,61
Titolo III	€ 745.035,28	€ 626.407,34	€ 658.762,36	€ 1.082.268,59	€ 1.273.524,69	€ 1.731.313,86	€ 6.117.312,12
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 55.140,71	€ 213.306,37	€ 587.903,12	€ 856.350,20
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 13.511,45	€ 704,31	€ -	€ -	€ 42,71	€ 2.376,13	€ 16.634,60
Totali	€ 1.158.574,02	€ 965.705,81	€ 987.406,08	€ 1.631.692,43	€ 2.001.742,54	€ 2.835.872,81	€ 9.580.993,69

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.599,39	€ -	€ -	€ 34.314,93	€ 79.032,75	€ 1.585.587,08	€ 1.680.534,13
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 102.937,90	€ 651.836,77	€ 754.774,67
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 20.571,83	€ 1.224,31	€ 1.338,00	€ 866,00	€ 2.813,40	€ 190.800,27	€ 217.613,81
Totali	€ 22.171,22	€ 1.224,31	€ 1.338,00	€ 35.180,93	€ 184.784,05	€ 2.408.224,10	€ 2.652.922,61

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023
IMU/TASI	Residui iniziali	393.144,45	524.715,03	352.910,09	1.037.959,62	849.013,39	3.449.366,06
	Riscosso c/residui al 31.12	187.513,65	204.253,98	26.576,57	481.923,09	140.248,86	3.064.401,42
	Percentuale di riscossione	47,70	38,93	7,53	46,43	16,52	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	285.245,68	0,00	0,00	0,00	0,00	21.049,23
	Riscosso c/residui al 31.12	85.323,82	0,00	0,00	0,00	0,00	21.049,23
	Percentuale di riscossione	29,91	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.092.940,90	666.808,72	619.384,88	1.098.096,57	1.423.933,01	2.929.229,29
	Riscosso c/residui al 31.12	798.398,31	77.267,53	2.761,40	1.792,14	193.904,53	1.323.158,79
	Percentuale di riscossione	73,05	11,59	0,45	0,16	13,62	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	10.448,84	2.305,64	55.561,10	207.918,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	60.390,48	173.910,71
	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	161.393,80
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.393,80
	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
	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

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.

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

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)	€	11.364.526,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	11.364.526,89

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	€ 9.377.552,99	€ 8.134.465,37	€ 11.364.526,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.443.356,58	€ 1.596.565,99	€ 2.554.852,05

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente successivamente alla chiusura del rendiconto procederà alla rideterminazione della cassa vincolata con decorrenza al 01/01/2024 come di prassi che terrà conto di quanto previsto dalla Deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 17/2023.

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

L'Organo di revisione ha effettuato con verbale n. 4 del 19/02/2024 la verifica di cassa al 31/12/2023 sul Tesoriere comunale.

La verifica ha riscontrato la concordanza tra le risultanze del Tesoriere con quelle del Comune.

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;

Analisi degli accantonamenti

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 8.052.511,59.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 7.061.284,25, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 889.390,26 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 717.272,32 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 172.117,94 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

l'Organo di revisione analizzato la tabella situazione rischio soccombenza con note dei rispettivi avvocati, ritiene congruo il fondo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.020,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.022,79
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.042,79

Altri fondi e accantonamenti

Di seguito si evidenziano gli altri fondi ed accantonamenti

Dettaglio altri fondi	2023	2022	differenza
Fondo rinnovi contrattuali	7.832,19	23.893,79	-16.061,60
Fondo per sinistri e indennizzi	58.081,00	58.081,00	0,00
Fondo per passività potenziali: gestione sanzioni CDS	58.646,03	4.000,00	54.646,03
Fondo per acc. nto TFR sindaco	6.042,79	2.020,00	4.022,79
Fondo per passività potenziali diverse di parte corrente	138.875,72	289.013,00	-150.137,28
Quote inesigibili concessionario	185.000,00	155.000,00	30.000,00
Fondo per obbligazioni contrattuali condizionate	2.568,10	3.788,10	-1.220,00
Fondo oneri per aggi riscossioni tributi	0,00	64.236,15	-64.236,15
Fondo rischi insussistenze residui attivi	0,00	50.750,00	-50.750,00
Fondo accantonamento P.E.O.	171.520,26	124.020,26	47.500,00
TOTALE	628.566,09	774.802,30	146.246,21

Analisi delle entrate e delle spese

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	5.343.000,00	5.388.049,98	6.532.190,18	122,26	121,23
Titolo 2	658.110,99	1.172.757,05	1.230.253,27	186,94	104,90
Titolo 3	2.228.010,00	2.458.589,11	2.932.385,82	131,61	119,27
Titolo 4	1.042.360,00	1.687.991,67	1.320.521,56	126,69	78,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.271.480,99	10.707.387,81	12.015.350,83	129,59	112,22

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	5.365.600,00	5.345.954,73	5.686.915,72	105,99	106,38
Titolo 2	796.752,99	1.112.520,25	968.919,67	121,61	87,09
Titolo 3	3.276.795,00	3.505.275,44	3.834.904,34	117,03	109,40
Titolo 4	783.010,00	2.316.909,65	1.530.272,65	195,43	66,05
Titolo 5	0,00	160.000,00	206.042,62	0,00	128,78
TOTALE	10.222.157,99	12.440.660,07	12.227.055,00	119,61	98,28

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	5.223.608,24	5.275.018,92	5.386.514,68	103,12	102,11
Titolo 2	1.260.196,62	1.364.986,16	1.272.562,04	100,98	93,23
Titolo 3	3.257.888,80	3.286.694,68	3.979.315,39	122,14	121,07
Titolo 4	1.429.937,00	2.451.775,61	1.993.518,55	139,41	81,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,64	0,00	0,00
TOTALE	11.171.630,66	12.378.475,37	12.631.911,30	113,07	102,05

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Altro
TARSU/TIA/TARI/TARES	Altro	Altro
Sanzioni per violazioni del Codice della strada	Gestione diretta	Altro
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Altro
Proventi acquedotto	Altro	Altro
Proventi canoni depurazione	Altro	Altro

53.1 Nel caso di risposta "Altro" specificare:

La riscossione coattiva viene effettuata dalla società ASPES (società pubblica non partecipata dal Comune di Coriano) per IMU, TARI e codice della strada.

La riscossione coattiva viene effettuata dalla società ICA srl per i fitti attivi e canoni patrimoniali.

Proventi acquedotto e canoni depurazione: non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate riscosse nell'anno 2023 ammontano ad Euro 3.070.197,81, la riscossione avvenuta in seguito ad attività di verifica e controllo è di Euro 1.170.874,41, mentre per la ex ICI è pari ad Euro 12.135,56.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate riscosse nell'anno 2023 ammontano ad Euro 81.934,33, la riscossione avvenuta in seguito ad attività di verifica e controllo è di Euro 22.775,50.

Contributi per permessi di costruire

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 539.587,25	€ 334.542,84	€ 537.488,45
Riscossione	€ 539.587,25	€ 332.009,04	€ 537.488,45

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 539.587,25	239.808,05	44,44%
2022	€ 334.542,84	84.864,48	25,37%
2023	€ 537.488,45	189.320,31	35,22%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 742.812,80	€ 658.366,37	€ 797.970,50
riscossione	€ 296.623,54	€ 216.124,14	€ 304.231,98
%riscossione	39,93	32,83	38,13
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 1.322.124,41	€ 2.027.298,32	€ 2.131.258,79
riscossione	€ 546.013,56	€ 1.045.607,54	€ 1.018.926,81
%riscossione	41,30	51,58	47,81

La destinazione è la seguente:

Capitolo di bilancio	Art.	Descrizione	E/S	Tit	Accantonato/Impegnato	Proventi art. 208, comma 4 (100% dei proventi)	Proventi art. 142, comma 12-bis, di intera spettanza	Proventi art. 142, comma 12-bis, da 50% ente accentratore		Proventi art. 142 accantonati da altri enti di	Totale proventi art. 142	di cui: di spettanza dell'ente	di cui: di spettanza di altri enti
						A	B	C.1	C.2	D			
300000185	450	Proventi sanzioni CDS autovelox da ripartire	E	3	2.131.258,79		2.131.258,79				2.131.258,79	2.131.258,79	0,00
300000185	451-457	Proventi sanzioni CDS art. 208	E	3	797.970,50	797.970,50					0,00	0,00	0,00
		Totale proventi sanzioni CDS accantonati			2.929.229,29	797.970,50	2.131.258,79				2.131.258,79	2.131.258,79	0,00
		Spese di procedimento (-) di cui:	S	1	274.089,09	26.558,91	247.530,18				247.530,18	247.530,18	0,00
30100325	300	Compensi servizi di riscossione	S	1	60.200,00	6020,00	54.180,00				54.180,00	54.180,00	0,00
30100385	800	Spese per servizi finanziari	S	1	1.943,39	194,34	1.749,05				1.749,05	1.749,05	0,00
30100405	1055	Trasferimenti correnti a comuni	S	1	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
30100	415	Manutenzione altri beni mobili	S	1	8.500,00	0,00	8.500,00				8.500,00	8.500,00	0,00
30100335	340	Accesso banche dati e servizi on-line	S	1	9.000,00	900,00	8.100,00				8.100,00	8.100,00	0,00
30100380	775	Spese postali spedizione verbali	S	1	150.000,00	15000,00	135.000,00				135.000,00	135.000,00	0,00
30100380	760	Spese servizio gestione verbali	S	1	14.255,70	1425,57	12.830,13				12.830,13	12.830,13	0,00
30100965	1820	Rimborso multe non dovute	S	1	7.437,00	743,70	6.693,30				6.693,30	6.693,30	0,00
30101120	2130	Cinef da contenzioso	S	1	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
vari	vari	Personale interno ufficio verbali	S	1	17.753,00	1775,30	15.977,70				15.977,70	15.977,70	0,00
vari	vari	Spese amministrative varie	S	1	5.000,00	500,00	4.500,00				4.500,00	4.500,00	0,00
		ENTRATA NETTA DA DESTINARE			2.655.140,20	771.411,59	1.883.728,61	0,00	0,00	0,00	1.883.728,61	1.883.728,61	0,00

DESTINAZIONE PROVENTI

importo destinato	Art. 208, comma 4			Art. 142, comma 12-bis e 12-ter				
	lett. a)	lett. b)	lett. c)	Totale art. 208 vincolato	comma 12-ter, n. 1	comma 12-ter, n. 2	Quota ente propr.	Totale art. 142
	96.426,45	96.426,45	192.852,90	385.705,80	1.876.262,89	7.465,72		1.883.728,61

UTILIZZO PROVENTI

Capitolo di bilancio	Art.	Descrizione/Inventario	Miss/ Progr.	Tit.	Somme Impegnate	Utilizzi art. 208, comma 4			Utilizzi art. 142, comma 12-bis e 12-ter				
						lett. a)	lett. b)	lett. c)	Totale art. 208 vincolato	comma 12-ter, n. 1	comma 12-ter, n. 2	Quota ente propr.	Totale art. 142
0301.00120.0046	0046	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Contributi provvidenza complementare (vincolo CDS)	03/01	1	7.465,72				0,00		7.465,72		7.465,72
1005.00305.0160	0160	VIABILITA' - Acquisto beni per manutenzione strade (vincolo CDS)	10/05	1	5.837,86				0,00	€ 5.837,86			5.837,86
0301.00305.0195	0195	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Acquisto altri beni di consumo n.a.c. (vincolo CDS)	03/01	1	609,80		€ 609,80		609,80				0,00
1307.00305.0195	0195	LOTTA AL HANDICAPISMO - Acquisto altri beni di consumo n.a.c. (vincolo CDS)	13/07	1	983,81			983,81	983,81				0,00
0301.00330.0310	0310	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Servizi per formazione ed addestramento obbligatori del personale (vincolo CDS)	03/01	1	933,46		€ 933,46		933,46				0,00
0301.00330.0315	0315	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Servizi per formazione ed addestramento non obbligatori del personale (vincolo CDS)	03/01	1	102,00		€ 102,00		102,00				0,00
0301.00350.0410	0410	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione automezzi e mezzi di trasporto (vincolo CDS)	03/01	1	235,53		€ 235,53		235,53				0,00
1307.00375.0640	0640	LOTTA AL HANDICAPISMO - Servizi per gestione animali randagi (vincolo CDS)	13/07	1	27.586,05			27.586,05	27.586,05				0,00
1005.10375.0671	0671	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Servizio energia quota manutenzione (vincolo CDS)	10/05	1	129.000,00				0,00	€ 129.000,00			129.000,00
1005.10375.0672	0672	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Contratto servizio energia (caro energia vincolo CDS)	10/05	1	150.000,00				0,00	€ 150.000,00			150.000,00
		TOTALE SPESA DESTINATA			322.754,23	0,00	1.880,79	28.569,86	30.450,65	284.837,86	7.465,72	0,00	292.303,58
		di cui: SPESA CORRENTE		1									
		di cui: SPESA IN CONTO CAPITALE		2									

	CONTROLLI							
IMPORTO DESTINATO	96.426,45	96.426,45	192.852,90	385.705,80	1.883.728,61	0,00		
IMPORTO UTILIZZATO	0,00	1.880,79	28.569,86	30.450,65	292.303,58	0,00		
DIFFERENZA	96.426,45	94.545,66	164.283,04	355.255,15	1.591.425,03			
	avanzo	avanzo	avanzo	avanzo	avanzo			

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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 426.128,71	€ 74.812,71	€ 476.671,00	€ 2.086.967,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.962,23	€ 20.962,23	€ -	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 19.310,00	€ -	€ -	€ 20.163,03
TOTALE	€ 466.400,94	€ 95.774,94	€ 476.671,00	€ 2.107.130,29

Si fa presente che nell'accantonamento del FCDE è stato considerato l'importo derivante dal fondo crediti accantonato in sede di bilancio di previsione, per tale motivo risulta essere maggiore.

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.442.032,60	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.313.959,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 262.514,05	
Residui al 31/12/2023	€ 1.865.558,71	54,20%
Residui della competenza	€ 370.626,00	
Residui totali	€ 2.236.184,71	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.107.130,29	94,23%

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	8.377.191,17	9.902.211,17	7.368.305,36	87,96	74,41
Titolo 2	1.718.442,20	4.959.781,60	3.493.499,91	203,29	70,44
Titolo 3	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00	100,00
TOTALE	10.096.633,37	14.862.992,77	10.862.805,27	107,59	73,09

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	8.643.916,83	11.204.975,92	7.859.546,26	90,93	70,14
Titolo 2	700.150,00	5.920.061,58	3.452.413,71	493,10	58,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.344.066,83	17.125.037,50	11.311.959,97	121,06	66,06

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	9.115.946,50	11.310.142,74	7.883.537,59	86,48	69,70
Titolo 2	1.443.495,84	5.450.725,87	3.389.526,54	234,81	62,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.559.442,34	16.760.868,61	11.273.064,13	106,76	67,26

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	€ 1.979.845,71	€ 1.992.888,21	13.042,50
102 imposte e tasse a carico ente	€ 146.022,85	€ 147.908,46	1.885,61
103 acquisto beni e servizi	€ 3.823.379,37	€ 3.715.998,98	-107.380,39
104 trasferimenti correnti	€ 1.004.220,59	€ 987.874,15	-16.346,44
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 399.940,84	€ 338.171,88	-61.768,96
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 47.312,37	€ 52.838,34	5.525,97
110 altre spese correnti	€ 166.071,64	€ 167.145,58	1.073,94
TOTALE	€ 7.566.793,37	€ 7.402.825,60	-163.967,77

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.158.089,53;

- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 160.456,05;
- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.015.356,73	€ 1.992.888,21
Spese macroaggregato 103	€ 13.493,42	€ 24.786,37
Irap macroaggregato 102	€ 122.364,97	€ 126.517,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ 44.146,00	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ 400,63
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 2.195.361,12	€ 2.144.592,38
(-) Componenti escluse (B)	€ 37.271,59	€ 59.859,41
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 2.158.089,53	€ 2.084.732,97
(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 2023 con prot. n° 34125 del 12/12/2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto in data 19 dicembre 2023 con verbale n° 28.

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	€ 2.142.258,17	€ 2.002.775,14	-139.483,03
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 2.867,74	€ 4.764,10	1.896,36
TOTALE	€ 2.145.125,91	€ 2.007.539,24	-137.586,67

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.

- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per euro 37.881,00, finanziati da proventi sanzioni CDS e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.194,85	€ 1.379,56	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 37.881,00
Totale	€ 2.194,85	€ 1.379,56	€ 37.881,00

Con nota prot. N 9715 del 28 marzo 2024 il Responsabile Area Servizi alla Persona ha comunicato i debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2023 che risultano come di seguito:

- 1- debito da sentenza sinistro stradale (delibera ci C.C. n° 14 del 1/03/24, per euro 446.827,42, parere n° 5 del 22/02/24 dello scrivente;
- 2- debito da ordinanza TAR ER 59/2019 – Decreto 98/2023 per Euro 13.132,08, in fase di riconoscimento.

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.;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.532.190,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.230.253,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.932.385,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 10.694.829,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.069.482,93	
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)	€ 338.171,88	
(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)	€ 731.311,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 338.171,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,16%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	6.509.373,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.359.050,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	5.150.323,70

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 8.834.178,43	€ 7.934.776,10	€ 6.509.359,98
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 899.402,33	€ 935.102,86	€ 671.942,04
Estinzioni anticipate (-)		€ 490.299,40	€ 687.108,10
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 13,86	€ 13,86
Totale fine anno	€ 7.934.776,10	€ 6.509.359,98	€ 5.150.323,70
Nr. Abitanti al 31/12	10.498	10.507	10.549
Debito medio per abitante	755,84	619,53	488,23

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 425.201,32	€ 399.940,84	€ 338.171,88
Quota capitale	€ 899.402,33	€ 935.102,86	€ 1.359.050,14
Totale fine anno	€ 1.324.603,65	€ 1.335.043,70	€ 1.697.222,02

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

L'avanzo libero applicato è per estinguere anticipatamente finanziamenti e con relativo pagamento delle penali.

Strumenti di finanza derivata

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

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 il quale ha verificato a consuntivo l'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemologica COVID-19, risulta avere questa situazione debitoria:

Allegato C – verifica finale fondo funzioni fondamentali risulta avere un saldo pari a zero.

Allegato E – Ristori specifici di spesa non utilizzati risulta surplus del valore di Euro 10.735 che dovrà essere restituito in quote costanti in ciascuno esercizio 2024, 2025, 2026, 2027..

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dei rapporti di debito e credito con gli Enti e le società partecipate.

Di seguito tabella riassuntiva con riconciliazione.

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Agenzia Mobilità Romagna - AMR srl consortile	-	-		36.918,92		36.918,92	La comunicazione sarà fatta a bilancio assestato (entro 28 giugno)
Amir spa	-	-	-	-	-	-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 121 del 14/03/2024
Aspes Spa	-	1,66	-	13.971,92	6.265,94	7.705,98	Asseverazione comunicata con nota prot. 6849 del 29/02/2024
Lepida spa	1.906,86		1.906,86	1.906,86		1.906,86	Gli importi saranno comunicati dalla società dopo l'approvazione del bilancio
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - PMR srl consortile	-	-	-	610,00	610,00	-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 618 del 06/02/2024
Romagna Acque Soc. delle Fonti spa	-	-	-	-	-	-	Importi comunicati dalla società con nota prot.1963 del 19/01/2024
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Destinazione Turistica Romagna		12.800,00		-		-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 8046 del 12/03/2024. Importo accertato dal Comune nel 2024, in base all'esigibilità dei contributi
ACER Azienda casa Emilia Romagna	-	-	-	-	-	-	Asseverazione ricevuta via mail il 07/03/2023
IPAB Ceccarini Riccione	-	-	-	-	-	-	
ATERSIR Emilia Romagna	15.191,00	78.710,00	-	-	-	-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 8540 del 18/03/2024. Tre progetti diversi di cui solo uno concluso (valore 15191,00)
Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini	-	-	-	-	-	-	Comunicazione via mail del 06/03/2024

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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	45.449.823,01	45.465.661,57	-15.838,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.893.008,99	9.857.030,67	3.035.978,32
D) RATEI E RISCONTI	79,04	0,00	79,04
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.342.911,04	55.322.692,24	3.020.218,80
A) PATRIMONIO NETTO	37.234.388,72	34.622.617,09	2.611.771,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.517.956,35	1.492.074,62	25.881,73
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.803.500,31	8.654.909,13	-851.408,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.787.065,66	10.553.091,40	1.233.974,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.342.911,04	55.322.692,24	3.020.218,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.453.352,52	1.600.040,69	1.853.311,83

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	1.334.391,61
(+)	FCDE economica (ovvero FSC)	15.113.795,84
(+)	Depositi postali	194.090,49
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	7.061.284,25
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(-)	Altri residui non connessi a crediti	
=	RESIDUI ATTIVI	9.580.993,69

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

(+)	Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo	7.803.500,31
(-)	Debiti da finanziamento	5.150.323,70
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	254,00
(+)	Residui titolo IV + interessi mutui	
(+)	Residui titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	
(+)	Altri residui non connessi a debiti	
=	RESIDUI PASSIVI	2.652.922,61

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	20.954.233,55
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	412.359,63
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	40.248.105,36
AIIe	altre riserve indisponibili	€	332.315,36
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	2.536.155,89
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	52.469,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	27.301.250,98
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	37.234.388,72

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	1.517.956,35
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	1.517.956,35

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.848.655,95	9.933.392,62	-84.736,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.333.637,96	10.049.500,28	-715.862,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-310.566,45	-335.588,04	25.021,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-83.482,29	-101.353,25	17.870,96
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.549.815,84	743.441,68	1.806.374,16
IMPOSTE	134.629,20	137.922,82	-3.293,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.536.155,89	52.469,91	2.483.685,98

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.

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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
PAOLO CERVERIZZO
(FILE FIRMATO DIGITALMENTE)