

**CISA 12 CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO
ASSISTENZIALE
DI NICHELINO, VINOVO, NONE E CANDIOLO**

Città Metropolitana di Torino

**Bozza relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione di Cda dello
schema di rendiconto della
gestione*
- *sulla bozza di schema
di rendiconto*

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

DOTT. RIVOIRA ENRICO

CISA 12 – Consorzio intercomunale socio assistenziale di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo

Organo di revisione

BOZZA DI RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione su specifica richiesta del Cda ha esaminato la bozza di schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione di Cda dello schema di 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;

considerato che il parere del Revisore viene rilasciato sullo schema di rendiconto 2023 ed i relativi allegati come approvati dal Cda,

nelle more dell'approvazione dello schema di rendiconto 2023 ed i relativi allegati da parte del Cda

presenta

l'allegata bozza di relazione sulla proposta di deliberazione Cda del rendiconto della gestione e sulla bozza di schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del CISA 12 Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La presente bozza dovrà essere confermata dal sottoscritto dopo l'approvazione da parte del Cda dello schema di rendiconto ed eventualmente modificata se lo schema di rendiconto qui esaminato avrà subito delle variazioni.

La sottoscrizione verrà fatta sulla relazione definitiva.

Saluzzo lì 15.04.2024

L'Organo di revisione
Il Revisore Unico
DOTT. RIVOIRA ENRICO

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dottor RIVOIRA Enrico, **revisore unico nominato** con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 7 del 03.11.2021;

◆ ricevuta in data 11.04.2024 la proposta di delibera del Cda e la bozza di schema del rendiconto per l'esercizio 2023, da approvarsi con delibera del Cda, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati in bozza disposti dalla legge e necessari per il controllo, come integrati dalla documentazione ricevuta in ultimo nella giornata odierna

- ◆ 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'Assemblea dei Sindaci n.13 del 17.11.2016;

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 Cda, 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.10
di cui variazioni di Assemblea dei Sindaci	n.2
di cui variazioni di CdA con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di CdA con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.0
di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni Direttoer ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.5
di cui variazioni del Direttore per applicazione avanzo vincolato 2019	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sulla bozza di rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente copre una popolazione al 01.01.2023 di n. 74.877 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 è il Consorzio fondato dai Comuni di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo
- L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*"; verrà eseguito il caricamento non appena lo schema di rendiconto sarà stato effettivamente approvato dal Cda
- l'Ente **non ha** dovuto 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; non sussistendo la fattispecie.

- 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);

	Importo
le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	1.794.141,82
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	1.232.589,31
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	0,00
le quote dell'avanzo destinato agli investimenti utilizzate	32.962,31
	3.059.693,44

- 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 30 giorni dalla fine dell'esercizio 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 **non 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 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 **non ha dovuto** predisporre, 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 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). essendo di competenza dei Comuni

- 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 Euro 5.503.676,67

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)	€ 3.906.024,74	€ 5.171.424,07	€ 5.503.676,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.242.728,07	€ 1.978.135,16	€ 2.961.265,96
Parte vincolata (C)	€ 2.097.913,56	€ 3.031.900,58	€ 2.171.393,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.571,81	€ 32.962,31	€ 136.730,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 514.811,30	€ 128.426,02	€ 234.287,22

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

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte 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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.232.589,31		€ -	€ -	€ 1.232.589,31					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.794.141,82					€ -	€ 1.794.141,82	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 32.962,31									€ 32.962,31
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.111.730,63	€ 128.426,02	€ 98.469,52	€ -	€ 647.076,33	€ -	€ 237.758,76	€ -	€ 1.000.000,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 5.171.424,07	€ 128.426,02	€ 98.469,52	€ -	€ 1.879.665,64	€ -	€ 2.031.900,58	€ -	€ 1.000.000,00	€ 32.962,31

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 183.674,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 828.493,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 759.737,00
SALDO FPV	€ 68.756,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.189,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 97.011,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 79.821,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 183.674,05
SALDO FPV	€ 68.756,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 79.821,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.059.693,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.111.730,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 5.503.676,67
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.662.857,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.963,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.624.894,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.177.756,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-552.862,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.649.266,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	578.971,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.070.294,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.070.294,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.312.124,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		37.963,34
Risorse vincolate nel bilancio		578.971,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.695.189,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.177.756,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		517.432,26

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): € 3.312.124,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.695.189,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 517.432,26

2.4 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	€ 828.493,87	€ 759.737,00
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ 719.509,71	€ 828.493,87	€ 759.737,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 643.319,77	€ -	€ 20.016,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 76.189,94	€ -	€ 85.031,10
- 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**	€ -	€ -	€ 654.689,39
- 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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	85.031,10
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"	674.705,90
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	759.737,00
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale **non 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.

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

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente provvederà al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Cda munito del parere dell'Organo di revisione

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario proposto ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.613.347,43	€ 4.000.695,39	€ -	-€ 1.612.652,04
Residui passivi	€ 1.915.347,52	€ 1.725.771,60	€ -	-€ 189.575,92

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	€ 16.240,73	€ 90.933,20
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 948,79	€ 6.078,00
MINORI RESIDUI	€ 17.189,52	€ 97.011,20

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato con la partecipazione** dei singoli responsabili delle relative aree, 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:

C.I.S.A. 12

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2023)

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	80.000,00	0,00	140.154,13	4.970.719,71	0,00	5.190.873,84
Titolo III - Entrate extratributarie	163,25	39.617,76	35.386,96	57.682,29	276.116,48	0,00	408.966,74
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	37,22	13.469,63	0,00	13.506,85
Totale Residui Attivi	163,25	119.617,76	35.386,96	197.873,64	5.260.305,82	0,00	5.613.347,43
Titolo I - Spese correnti	0,00	49.319,03	0,00	8.686,04	1.820.989,03	0,00	1.878.994,10
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	231,80	5.050,80	0,00	5.282,60
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	6.000,00	25.070,82	0,00	31.070,82
Totale Residui Passivi	0,00	49.319,03	0,00	14.917,84	1.851.110,65	0,00	1.915.347,52

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	80.000,00	0,00	36.349,37	1.108.439,05	4.892.000,53	6.116.788,95
Titolo III - Entrate extratributarie	163,25	39.617,76	35.166,86	51.147,99	233.712,22	170.864,67	530.672,75
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.846,15	185.846,15
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	10.866,02	6.531,19	17.397,21
Totale Residui Attivi	163,25	119.617,76	35.166,86	87.497,36	1.353.017,29	5.255.242,54	6.850.705,06
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	4.628,37	87.704,55	2.819.535,83	2.911.868,75
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	231,80	0,00	87.629,40	87.861,20
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.920,58	35.920,58
Totale Residui Passivi	0,00	0,00	0,00	4.860,17	87.704,55	2.943.085,81	3.035.650,53

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -					€ -	€ -
Titolo II	€ -	€ 80.000,00		€ 36.349,37	€ 1.108.439,05	€ 4.892.000,53	€ 6.116.788,95
Titolo III	€ 163,25	€ 39.617,76	€ 35.166,86	€ 51.147,99	€ 233.712,22	€ 170.864,67	€ 530.672,75
Titolo IV	€ -					€ 185.846,15	€ 185.846,15
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 10.866,02	€ 6.531,19	€ 17.397,21
Totali	€ 163,25	€ 119.617,76	€ 35.166,86	€ 87.497,36	€ 1.353.017,29	€ 5.255.242,54	€ 6.850.705,06

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -		€ 4.628,37	€ 87.704,55	€ 2.819.535,83	€ 2.911.868,75
Titolo II	€ -			€ 231,80	€ -	€ 87.629,40	€ 87.861,20
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -						€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ -			€ -	€ -	€ 35.920,58	€ 35.920,58
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 4.860,17	€ 87.704,55	€ 2.943.085,81	€ 3.035.650,53

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.

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

Andamento fondo cassa			
	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.410.491,47	€ 2.301.918,03	€ 2.448.359,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

La mancanza di cassa vincolata verrà meno all'incasso delle quote PNRR.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 44 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente per il 2024 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 476.514,56.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

FATTISPECIE NON SUSSISTE

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 30.000,00.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

FATTISPECIE NON SUSSISTE

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni

e l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%

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 € 60.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Altri accantonamenti					
Fondo rischi per incrementi costi ulteriori su gare	500.000,00	-426.900,09	0,00	400.000,00	473.099,91
Aumento CCNL dipendenti e dirigente	40.000,00	0,00	0,00	20.000,00	60.000,00
Fondo rischi potenziali - Restituzioe rette	140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
FGDC - Fondo Garanzia Debiti Commerciali (da 2021)	124.461,64	0,00	0,00	-124.461,64	0,00
Fondo rischi per interventi urgenti minori	600.000,00	-579.061,22	0,00	700.000,00	720.938,78
Fondo rischi per richieste adeguamento ISTAT	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Fondo rischi per ricalcolo integrazioni rette in base a ISEE	100.000,00	0,00	0,00	200.000,00	300.000,00
Fondo rischi potenziali - equo indennizzo	18.576,00	0,00	0,00	0,00	18.576,00
Fondo rischi potenziali - integrazione rette disabili 2021-2022	220.500,00	-220.500,00	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi potenziali - integrazione rette anziani 2021-2022	6.128,00	-6.128,00	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi potenziali per nuove assistenze economiche a seguito di ADI	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
Fondo per restituzione del Trasferimento a famiglie per assistenza familiare	0,00	0,00	0,00	2.789,00	2.789,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	1.849.665,64	-1.232.589,31	0,00	1.598.327,36	2.215.403,69

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	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
Titolo 2	6.040.358,54	7.271.063,83	6.853.374,49	113,46	94,26
Titolo 3	498.050,00	572.310,56	642.238,17	128,95	112,22
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
TOTALE	6.538.408,54	7.843.374,39	7.495.612,66	114,64	95,57

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	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
Titolo 2	7.626.124,23	7.944.701,70	9.381.592,33	123,02	118,09
Titolo 3	275.500,00	291.437,18	790.574,81	286,96	271,27
Titolo 4	0,00	43.040,81	43.040,81	N.A.	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
TOTALE	7.901.624,23	8.279.179,69	10.215.207,95	129,28	123,38

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	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
Titolo 2	7.045.111,88	7.454.370,87	8.967.279,41	127,28	120,30
Titolo 3	246.810,00	246.810,00	340.723,61	138,05	138,05
Titolo 4	185.846,15	185.846,15	185.846,15	100,00	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
TOTALE	7.477.768,03	7.887.027,02	9.493.849,17	126,96	120,37

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	7.244.405,43	11.640.377,32	9.434.821,91	130,24	81,05
Titolo 2	36.000,00	67.234,68	51.867,12	144,08	77,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
TOTALE	7.280.405,43	11.707.612,00	9.486.689,03	130,30	81,03

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	8.269.236,79	10.755.988,83	9.612.937,65	116,25	89,37
Titolo 2	14.000,00	94.363,49	21.260,58	151,86	22,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
TOTALE	8.283.236,79	10.850.352,32	9.634.198,23	116,31	88,79

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	9.134.604,95	11.536.405,87	9.969.597,16	109,14	86,42
Titolo 2	205.846,15	238.808,46	100.314,96	48,73	42,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	N.A.	N.A.
TOTALE	9.340.451,10	11.775.214,33	10.069.912,12	107,81	85,52

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 941.068,00	€ 949.205,02	€ 8.137,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 65.774,37	€ 65.307,57	-€ 466,80
103	acquisto beni e servizi	€ 6.757.458,87	€ 7.079.995,02	€ 322.536,15
104	trasferimenti correnti	€ 985.759,75	€ 1.082.789,06	€ 97.029,31
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi		€ -	€ -
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.657,51	€ -	-€ 1.657,51
110	altre spese correnti	€ 32.725,28	€ 32.563,49	-€ 161,79
TOTALE		€ 8.784.443,78	€ 9.209.860,16	€ 425.416,38

Spese per il personale

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

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

al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2008 di Euro 911.755,91
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.051.001,33	€ 949.205,02
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 5.632,00
Irap macroaggregato 102	€ 60.300,86	€ 61.907,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.111.302,19	€ 1.016.744,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 199.546,28	€ 326.982,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 911.755,91	€ 689.761,65
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

(in caso di risposta affermativa)

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità (*specificare quali delle tre di seguito indicate*):

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale perché la fattispecie non sussiste.

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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 21.260,58	€ 18.236,56	-€ 3.024,02
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 49.348,24	€ 49.348,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 32.730,16	€ 32.730,16
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 21.260,58	€ 100.314,96	€ 79.054,38

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti **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 **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

FATTISPECIE NON SUSSISTE

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

FATTISPECIE NON SUSSISTE

4.2 Strumenti di finanza derivata

FATTISPECIE NON SUSSISTE

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

FATTISPECIE NON SUSSISTE

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

FATTISPECIE NON SUSSISTE

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera J, del D.Lgs. n.118/2011, verifica annullamente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, motivando le eventuali differenze.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Per i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico si rinvia alla documentazione contenuta negli atti della bozza di schema di Rendiconto della gestione per il 2023.

Totale attivo euro 9.196.977,78 P.N. euro 2.966.529,70 Conti d'ordine euro 674.705,90

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione indica i progetti e le anticipazioni

INVESTIMENTO	Linee di AZIONE	COSTO UNITARIO PER ANNO	COSTO COMPLESSIVO PER PROGETTO TRIENNALE	Anticipazioni ricevute nel 2023
1.2 - Percorsi di autonomi per persone con disabilità	1. Progetto individualizzato	40.000 costo di investimento 25.000 costi di gestione	115.000	10% del totale pari a € 71.500,00
	2. Abitazione, adattamento spazi	300.000 costo di investimento 40.000 costi di gestione	420.000	
	3. Lavoro, sviluppo competenze	60.000 costo di investimento 40.000 costi di gestione	180.000	
1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	1.1. Povertà estrema / Housing first	500.000 di investimento 70.000 costi di gestione	710.000	
	1.2 Povertà estrema / Centro servizi	910.000 di investimento 60.000 costi di gestione	1.090.000	

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la bozza di 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.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, richiamato che il presente documento costituisce la bozza di parere sulla proposta di approvazione in Cda del rendiconto 2023 e suoi allegati e che il parere definitivo sarà rilasciato dopo avere ricevuto lo schema di rendiconto approvato dal Cda e che deve essere sottoposto all'Assemblea dei Sindaci, si esprime giudizio positivo

L'ORGANO DI REVISIONE
