

From: Davide Casola
Sent: Thu, 18 Apr 2024 13:14:40 +0000
To: segreteria@comune.torgnon.ao.it
Attachments: Bozza 240402_Relazione_rendiconto_2023 MON.pdf.p7m

ecco

COMUNE DI TORGNON

Valle d'Aosta

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 DAVIDE CASOLA

Comune di Torgnon

Organo di revisione

Verbale n. 2T del 18/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Torgnon, lì 18/04/2024

L'Organo di revisione
Dott. Davide Casola

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Casola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 07/10/2020;

- ◆ ricevuta in data 16/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 16/04/2024, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del	n. 0

consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 25
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario 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 riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 558 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 è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unité des communes valdôtaines Mont Cervin
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CELVA e EGA nell'ambito del BIM;

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 oltre a quanto ribadito nelle verifiche trimestrali in relazione alla mancata gestione della cassa economica e dell'assenza di agenti contabili.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali 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);
 - l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto non sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.
 - nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (solo il Tesoriere in quanto l'Ente non ha mai nominato altri agenti contabili e ha sempre sostenuto di non avere neppure agenti contabili di fatto sino al corrente anno e dopo la richiesta ed istruttoria in corso da parte della Procura delle Corti dei Conti alla quale si rinvia) hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - 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'articolo 1, comma 1, della legge regionale 23 luglio 2022, n. 22;
 - l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha dovuto predisporre alcun atto in quanto non risultano ruoli affidati all'Agenzia per il periodo 2000-2015 sui quali effettuare lo stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
 - l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha adottato apposito atto ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, circa l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro in quanto non vi sono ruoli per il periodo considerato.
 - l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto, ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
 - l'Ente ha predisposto le seguenti rendicontazioni:

MENSA SCOLASTICA

Entrata

Risorsa 3113 Proventi mensa scolastica Euro 18.545,00

Spesa

M 04 P 6 beni consumo servizio mensa Euro	21.325,16
M 04 P 6 contratti di servizio mensa Euro	<u>36.533,98</u>
TOTALE Euro	57.859,14

PERCENTUALE COPERTURA 32,05%

Copertura dei servizi a domanda individuale: 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. 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.019.609,02 come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Torgnon				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Periodo cassa al 31 gennaio 2023				1.151.809,02
RICORSIONI	(+)	466.407,74	2.059.009,01	2.525.416,75
PAGAMENTI	(-)	836.418,78	6.878.586,13	7.715.004,91
Saldo di Cassa al 31 dicembre 2023	(=)			572.821,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non ipotizzabili al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			572.821,86
RESIDUI ATTIVI	(=)	746.753,32	1.430.130,50	2.176.883,82
di cui: Rendite attive maturate alla data del 31/12/23 in conto passivo e cancellate in attivo del movimento del conto di esercizio personale				1.229,00
di cui: elementi da accantonamenti di tributi effettuati sulla base dello stesso dell'attribuzione delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	127.506,25	1.199.624,21	2.227.130,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE	(-)			13.024,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			417.478,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INVESTIMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (=)	(=)			1.019.609,02

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata		118.594,24
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento per de. termini al 31/12/2023 (solo per le società)		0,00
Fondo svalutazione titoli		0,00
Fondo svalutazione società per azioni		0,00
Fondo svalutazione		0,00
Altri accantonamenti		118.594,24
Totale parte accantonata (A)		118.594,24
Parte vincolata		0,00
Vincoli derivanti da fondi e da entrate accantonate		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		79.337,00
Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (B)		79.337,00
Parte destinata agli investimenti		0,00
Totale parte destinata agli investimenti (C)		0,00
Totale parte disponibile (A+B+C)		118.594,24
di cui: Disavanzo da debiti autorizzati e non contrattati		
		0,00

Se il valore è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come di avanzo da ripianare

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 933.664,13	€ 882.281,87	€ 1.019.609,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 47.607,07	€ 122.228,81	€ 154.882,24
Parte vincolata (C)	€ 265.996,66	€ 167.678,61	€ 140.734,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 620.060,40	€ 592.374,45	€ 723.992,75

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

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	€ 511.000,00	€ 511.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 371.281,87	€ 81.374,45	€ 122.228,81	€ -	€ -	€ -	€ 62.350,00	€ -	€ 105.328,61	€ -
Valore monetario della parte	€ 882.281,87	€ 592.374,45	€ 122.228,81	€ -	€ -	€ -	€ 62.350,00	€ -	€ 105.328,61	€ -

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*	€ 40.918,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 449.922,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 431.103,85
SALDO FPV	€ 18.818,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 23.811,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.345,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 56.123,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.589,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 40.918,94
SALDO FPV	€ 18.818,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.589,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 511.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 371.281,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.019.609,02

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		414.482,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		414.482,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	32.653,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		381.829,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		156.254,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.194,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		117.060,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		117.060,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		570.737,27
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		39.194,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		531.543,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.653,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		498.889,84

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): € 570.737,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 531.543,27,
- W3 (equilibrio complessivo): € 498.889,84

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: 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	€ 1.950,00	€ 13.624,96
FPV di parte capitale	€ 447.972,18	€ 417.478,89
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	€ -	€ 1.950,00	€ 13.624,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 13.624,96
- 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**	€ -	€ 1.950,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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	13.624,96
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	13.624,96

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	€ 116.929,56	€ 447.972,18	€ 417.478,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 91.060,68	€ 438.678,22	€ 378.258,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 25.868,88	€ 9.293,96	€ 39.220,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta comunale n. 21 del 02/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.190.494,27	€ 465.207,74	€ 746.753,32	€ 21.466,79
Residui passivi	€ 1.020.095,87	€ 836.415,79	€ 127.556,99	-€ 56.123,09

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	€ 2.345,00	€ 35.795,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 8.824,66
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 11.502,51
MINORI RESIDUI	€ 2.345,00	€ 56.123,09
MAGGIORI RESIDUI	€ 23.811,79	€ -
saldo	€ 21.466,79	

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 motivato:

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

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

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

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

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	Totale
Titolo I	€ 16.956,28	€ 11.614,20	€ 10.476,30	€ 11.053,24	€ 19.364,89	€ 244.552,01	€ 314.016,92
Titolo II	€ -				€ 25.594,00	€ 357.438,28	€ 383.032,28
Titolo III	€ 12.373,06	€ 1.424,12	€ 5.283,84	€ 11.547,06	€ 18.752,48	€ 158.410,42	€ 207.790,98
Titolo IV	€ -	€ 23.777,00	€ 2.500,00	€ 75.597,74	€ 490.924,31	€ 669.729,92	€ 1.262.528,97
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ 9.514,80				€ -	€ -	€ 9.514,80
Totale	€ 38.844,14	€ 36.815,32	€ 18.260,14	€ 98.198,04	€ 554.635,68	€ 1.430.130,63	€ 2.176.883,95

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 12.852,03	€ 11.683,50	€ 6.215,52	€ 17.717,97	€ 43.696,63	€ 783.919,97	€ 876.085,62
Titolo II	€ 1.615,28	€ 1.353,40	€ -	€ 14.436,86	€ 15.179,39	€ 353.027,10	€ 385.612,03
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 524,00				€ 2.282,41	€ 32.688,69	€ 35.495,10
Totale	€ 14.991,31	€ 13.036,90	€ 6.215,52	€ 32.154,83	€ 61.158,43	€ 1.169.635,76	€ 1.297.192,75

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	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023	
IMU/TASI	Residui iniziali	3.157,90	2.322,10	3.481,30	97,20	1.354,50	2.400,20	3.322,60	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.322,10	3.481,30	97,20	1.354,50	2.400,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	145.474,42	177.797,81	222.276,65	236.686,92	245.453,38	297.421,66	310.694,32	64.748,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	150.293,16	181.933,56	185.004,09	183.764,72	227.956,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	84,53	81,85	78,16	74,87	76,64		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	7.309,45	5.945,44	3.653,78	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.364,01	2.291,66		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	18,66	38,54		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37.747,37	27.094,98	7.296,14	18.662,76	27.482,52	64.386,59	50.823,08	723,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	24.540,48	0,00	16.108,26	25.050,02	61.451,29		
	Percentuale di riscossione	0,00	90,57	0,00	86,31	91,15	95,44		
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	2.374,89	84.257,94	152.049,17	115.466,35	90.008,87	98.621,50	132.199,45	52.509,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.323,15	105.224,47	93.764,14	59.694,03	81.950,97		
	Percentuale di riscossione	0,00	1,57	69,20	81,20	66,32	83,10		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	571.021,67
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	571.021,67
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	571.021,67

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.359.899,03	€ 1.161.805,65	€ 571.021,67
di cui cassa vincolata	€ 4.320,10	€ 4.320,10	€ 4.320,10

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 (determinazione del Segretario n. 8 del 29/01/2024).

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'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;
- non risultano superati i termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11,89 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente che ammonta ad euro zero in quanto non risultano debiti commerciali residui scaduti. Il revisore invita l'Ente ad inviare nei termini la comunicazione di cui sopra anche se adotta il sistema SIOPE+. Alla data del 31.12.2023 risulterebbero euro 68.757,08 di debiti complessivi che sono stati pagati nei termini di Legge.

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 118.594,24. Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.345,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.345,00 (primo anno) ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti. Si precisa che il CELVA ha chiuso l'esercizio 2022 negativamente, ma con deliberazione dell'organo assembleare del Consorzio n. 1/2023 di approvazione del bilancio al 31/12/2022 è stata approvata la copertura e l'immediato ripianamento del risultato con le riserve ampiamente capienti che compongono il patrimonio sociale, non insorgendo pertanto l'esigenza di accantonamento da parte dell'Ente ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, in quanto non vi sono contenziosi in essere. Il revisore invita l'ente ad accantonare ugualmente in via prudenziale una somma a tale titolo. Il revisore, pertanto, vista l'assenza di tale accantonamento invita l'Ente a non utilizzare interamente l'avanzo di amministrazione in modo da poter far fronte ad eventuali spese legate al contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non risultano passività potenziali.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto non previsto dall'ordinamento regionale.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve effettuare accantonamenti del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 euro 36.288,00 per aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

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	1.258.000,00	1.252.000,00	1.257.015,73	99,92	100,40
Titolo 2	893.309,17	1.045.192,02	1.048.628,99	117,39	100,33
Titolo 3	254.500,00	264.500,00	269.788,42	106,01	102,00
Titolo 4	701.920,91	840.599,23	418.898,79	59,68	49,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.107.730,08	3.402.291,25	2.994.331,93	96,35	88,01

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	1.268.000,00	1.271.000,00	1.273.977,52	100,47	100,23
Titolo 2	849.918,00	899.809,28	890.941,84	104,83	99,01
Titolo 3	241.500,00	276.954,40	292.385,02	121,07	105,57
Titolo 4	913.087,53	1.690.232,39	909.237,71	99,58	53,79
Titolo 5	0,00	150.000,00	150.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	3.272.505,53	4.287.996,07	3.516.542,09	107,46	82,01

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	1.277.019,00	1.277.019,00	1.267.306,35	99,24	99,24
Titolo 2	947.966,00	1.024.745,59	1.002.158,39	105,72	97,80
Titolo 3	270.600,00	320.197,71	360.921,52	133,38	112,72
Titolo 4	446.885,16	1.482.645,56	1.063.860,90	238,06	71,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.942.470,16	4.104.607,86	3.694.247,16	125,55	90,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	no
TARSU/TI/TARI/TARES	si	no
Sanzioni per violazioni	si	si
Fitti attivi e canoni	si	no
Proventi acquedotto	si	no
Proventi canoni depurazione	si	no

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro di Euro 1.002.859,94 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che ammontavano ad euro 1.015.364,92. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Non risultano residui attivi al 31.12.2023

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 241.229,41 sono aumentate di Euro 5.496,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che ammontavano ad euro 235.733,00 per effetto dei maggiori costi del PEF redatto dal Servizio Associato Tributi dell'Unité Mont Cervin basato sulla metodologia tariffaria di ARERA.

Residui attivi 1/1/2023	euro 297.421,66
Residui riscossi	euro 227.956,75
Residui eliminati	euro 0
Residui al 31.12.23	euro 69.464,91
Residui delle compet.	<u>euro 241.229,41</u>
Residui totali	euro 310.694,32

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 74.616,42	€ 125.430,43	€ 140.869,32
Riscossione	€ 62.392,12	€ 116.044,06	€ 140.869,32

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

sanctions ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 7.837,20	€ 358,80	€ -
riscossione	€ 56,50	€ 358,80	€ -
%riscossione	0,72	100,00	#DM/0!

Il revisore evidenzia che nel corso del 2023 non sono state effettuate multe in quanto per 6 mesi mancava la figura del vigile urbano e i restanti 6 mesi vi è stato un vigile in convenzione con Antey.

Non risulta essere stata fatta la deliberazione di Giunta Comunale sulla destinazione dei proventi da sanzioni di cui sopra in quanto non vi sono proventi da destinare.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 72.427,86 sono aumentate di Euro 6.885,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che ammontavano ad euro 65.542,50. L'incremento è dovuto principalmente all'adeguamento Istat nonché da un aumento dei proventi alpeggi parametrati all'andamento del prezzo della Fontina che aumentando ha determinato anche un incremento dell'affitto.

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 o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.002.859,94	€ 1.002.859,94	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 241.229,41	€ 227.956,75	€ 28.392,51	€ 64.748,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 23.217,00	€ 22.294,60	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.267.306,35	€ 1.253.111,29	€ 28.392,51	€ 64.748,70

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.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.282.749,80	2.345.220,94	2.060.130,29	90,25	87,84
Titolo 2	963.680,28	1.745.036,83	813.534,30	84,42	46,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.246.430,08	4.090.257,77	2.873.664,59	88,52	70,26

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	2.215.198,40	2.350.744,08	2.127.495,09	96,04	90,50
Titolo 2	951.307,13	2.499.081,55	1.478.302,04	155,40	59,15
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.166.505,53	4.849.825,63	3.605.797,13	113,87	74,35

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	2.305.388,71	2.417.073,42	2.123.583,07	92,11	87,86
Titolo 2	617.631,21	2.554.156,62	1.866.578,30	302,22	73,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.923.019,92	4.971.230,04	3.990.161,37	136,51	80,27

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	€ 315.234,53	€ 331.381,31	16.146,78
102 imposte e tasse a carico ente	€ 38.726,96	€ 38.317,78	-409,18
103 acquisto beni e servizi	€ 810.121,27	€ 836.825,14	26.703,87
104 trasferimenti correnti	€ 886.056,05	€ 833.131,33	-52.924,72
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 38.446,92	€ 33.877,42	-4.569,50
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.000,00	€ 12.000,00	0,00
110 altre spese correnti	€ 24.959,36	€ 24.425,13	-534,23
TOTALE	€ 2.125.545,09	€ 2.109.958,11	-15.586,98

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato la normativa regionale in relazione a:

- vincoli sulla spesa per personale a tempo indeterminato;
- vincoli sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio

del personale.

Si precisa che l'Ente ha effettuato la verifica periodica della sostenibilità finanziaria della spesa di personale per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 12 della l.r. 32/2022 e dGR n. 335/2023 recanti la Nuova disciplina relativa alle capacità assunzionali dei Comuni valdostani per il triennio 2023/2025, registrata con prot. 2792 del 24/05/2023.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha verificato la corretta imputazione a FPV di parte corrente le relative somme impegnate nel 2023.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 994.096,86	€ 1.412.317,41	418.220,55
203 Contributi agli investimenti	€ 36.233,00	€ 36.782,00	549,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 1.030.329,86	€ 1.449.099,41	418.769,55

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 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 dovuto procedere nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e ha proseguito ad onorare i mutui in essere;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

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)	€ 1.257.015,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.048.628,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 269.788,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.575.433,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 257.543,31	
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)	€ 33.877,42	
(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)	€ 223.665,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 33.877,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,32%

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

2021	2022	2023
1,86%	1,42%	1,32%

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 789.412,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 94.270,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 695.141,62

Si riporta l'andamento del debito nel triennio:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 996.424,86	€ 895.197,20	€ 1.000.982,08
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 101.227,66	€ 105.784,88	€ 94.270,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 895.197,20	€ 1.000.982,08	€ 1.095.252,78
Nr. Abitanti al 31/12	556,00	558,00	558,00
Debito medio per abitante	1.610,07	1.793,87	1.962,82

Si riporta l'andamento degli oneri finanziari nel triennio:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 43.004,14	€ 38.446,92	€ 33.877,42
Quota capitale	€ 101.227,66	€ 105.784,88	€ 94.270,70
Totale fine anno	€ 144.231,80	€ 144.231,80	€ 128.148,12

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C), risulta essere a saldo in surplus di euro 32.647,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati per euro 7.996,00 e che a rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA' CONTROLLATE/COLLEGATE E ALTRE - PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Cervino S.p.A	0	0	0	0,00	0,00	0	Come da certificazione società
CELVA soc. coop.	0	0	0	0	0	0	Come da Lettera Celva
IN.VA. SPA	0	0	0	0	0	0	Come da nota InVA s.p.a
			0			0	
ALTRI ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	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/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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 con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 19/12/2023, prevedendo il

mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

Il revisore prende atto che non si provvede all'approvazione della Relazione sull'attuazione del piano 2022, in quanto non approvato per mancanza dei presupposti. Si deliberava altresì la non necessità di provvedere, per le motivazioni indicate nel documento di ricognizione all'adozione di alcun piano di razionalizzazione per l'anno 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.734.616,20	23.489.262,16	1.245.354,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.629.395,38	2.239.020,11	390.375,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.364.011,58	25.728.282,27	1.635.729,31
A) PATRIMONIO NETTO	25.335.389,21	23.918.774,08	1.416.615,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	36.288,00	0,00	36.288,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.992.334,37	1.809.508,19	182.826,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.364.011,58	25.728.282,27	1.635.729,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet

compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate). L'Ente non ha inserito i dati facoltativi (conti d'ordine e ratei e risconti).

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	2.058.373,71
Fondo svalutazione crediti +	€	118.594,24
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	84,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =		
	€	2.176.883,95

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

Debiti +	€	1.992.334,37
Debiti da finanziamento -	€	695.141,62
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	1.297.192,75

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	131.728,32
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	140.869,32
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-9.141,00
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.284.886,81
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	1.416.615,13

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 36.288,00
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	€ 36.288,00

I fondi rischi e oneri si riferiscono al rinnovo contrattuale dipendenti per euro 36.288,00.

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, con l'esclusione delle misure a valere sui fondi per la digitalizzazione che sono rendicontati sul portale PADIGITALE2026.

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.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa delle misure attivate e relativo stato di attuazione alla data 31.12.2023 come riepilogate dalla società WHY NOT incaricata di seguire i bandi:

Elenco candidature presentate dal Comune di TORGNON

L'elenco riporta le candidature per le quali il Comune ha presentato correttamente la candidatura, nello "Stato Bando PNRR" viene valorizzato lo stato attuale del Bando.

Legenda Stato Bando PNRR:

Candidato - Candidatura presentata

Cup inserito - Candidatura formalmente ammessa in attesa del decreto di finanziamento.

Decreto finanziamento - Candidature ammessa e finanziata

Candidatura non possibile - Candidatura non presentata a causa della mancanza dei requisiti richiesti per la partecipazione al Bando.

Risorse esaurite - Candidatura presentata ma rifiutata causa mancanza risorse

Nome Progetto	Stato Bando PNRR	CUP	Totale Bando PNRR
M 1.2 Cloud - Comune di TORENON	Decreto finanziamento	D71C12001340006	€47.427,00
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di TORGNON	Risorse esaurite		€0,00
M 1.3.1 PDNB - Comune di TORENON	Decreto finanziamento	D51F22009250006	€10.172,00
M 1.4.3 Pago PA - Comune di TORENON	Decreto finanziamento	D71F23000380006	€21.245,00
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D71F23000270006	€14.500,00
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D71F23000280006	€4.617,00

Totale contributo: 97.461,00

La tabella sottostante informa l'Ente sullo scadenziario per ogni bando. I giorni di scadenza riportati sono improrogabili, è fondamentale, nel caso in cui l'Ente abbia alcuni bandi in scadenza a livello di affidamento, procedere con le attività a proprio carico.

Nome Progetto	Data Decreto	Data scadenza affidamento	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni affidamento	Scadenza giorni realizzazione
M 1.4.4 Spdl e Cie - Comune di TORGNON	07-06-2023	29-09-2024	28-03-2025	263	443
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	07-06-2023	02-04-2024	31-07-2024	83	293

Realizzazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi in corso di realizzazione e sui tempi di completamento obbligatori.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.2 Cloud - Comune di TORGNON	Realizzazione	05-09-2023	28-11-2024	323
M 1.4.3 Pago PA - Comune di TORGNON	Realizzazione	05-12-2023	01-08-2024	264

Asseverazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi completati dal fornitore o in corso di asseverazione da parte del DTD.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
---------------	---------------------	----------------	-----------------------------	-------------------------------

Liquidazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui con asseverazione tecnica positiva e sui quali può essere richiesta l'erogazione del finanziamento. In più riporta le fasi di avanzamento della richiesta di contributo.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.3.1 PDND - Comune di TORGNON	CRE prodotto	05-09-2023	04-03-2024	154

Il revisore ha verificato che nell'avanzo di amministrazione è stato vincolato l'importo di euro 39.194,00 quale trasferimento da PNRR non ancora impegnato.

Il revisore, dalla banca dati RE.GIS ha effettuato un controllo sui bandi PNRR gestiti dall'ufficio tecnico che si riportano:

Amministrazione	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Descr. Titolo Progetto	Stato
Ministero dell'Interno	M2C4I 2.2	D71E200022 0005	MWBDAP#%SW#BDAP %355752	SOSTITUZIONE SERRAMENTI EDIFICIO MUNICIP	Concluso
Ministero dell'Interno	M2C4I 2.2	D79J2100304 0001	MWBDAP#417911	EDIFICIO MUNICIPALE DEL COMUNE DI TORGNON	In Corso
Ministero dell'Interno	M2C4I 2.2	D74H2200106 0006	D74H22001060006	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO CHAMP DE LA CURE	In Corso

Ministero dell'Interno	M2C4I 2.2	D74H2200107 0006	D74H22001070006	EDIFICIO MICROCOMUNITA' MONGNOD MAN UTENZIONE STRAOR.CON EFF	EX In Corso
Ministero dell'Interno	M2C4I 2.2	D79J2100307 0001	MWBDAP#509424	EDIFICIO MAISON DE L'ACCUEIL PIAZZA FRUTAZ EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Concluso

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, previo recepimento delle osservazioni ivi riportate.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. DAVIDE CASOLA

