­­­

documento

**RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE**

**SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

Consiglieri delegati

8 MARZO 2024

Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

Aree di delega CNDCEC

|  |
| --- |
| **Gruppo di lavoro** |
| **Marco Castellani** -*Presidente Ancrel* |
| **Tommaso Pazzaglini** *-**Ancrel* |
| **Anna De Toni -** *Fondazione Nazionale di Ricerca FNC* |

**Sommario**

[Presentazione 4](#_Toc160749657)

[1. INTRODUZIONE 7](#_Toc160749658)

[**1.1 Verifiche preliminari** 8](#_Toc160749659)

[2. CONTO DEL BILANCIO 11](#_Toc160749660)

[**2.1 Il risultato di amministrazione** 11](#_Toc160749661)

[**2.2.Utilizzo nell’esercizio 2023 delle risorse del risultato d’amministrazione dell’esercizio 2022** 13](#_Toc160749662)

[**2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione** 13](#_Toc160749663)

[**2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell’esercizio 2023** 14](#_Toc160749664)

[**2.5 Analisi della gestione dei residui** 15](#_Toc160749665)

[**2.6 Servizi conto terzi e partite di giro** 16](#_Toc160749666)

[3. GESTIONE FINANZIARIA 17](#_Toc160749667)

[**3.1 Fondo di cassa** 17](#_Toc160749668)

[**3.2 Tempestività pagamenti** 18](#_Toc160749669)

[**3.3 Analisi degli accantonamenti** 19](#_Toc160749670)

[**3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate** 20](#_Toc160749671)

[**3.3.3 Fondo anticipazione liquidità** 21](#_Toc160749672)

[**3.4 Fondi spese e rischi futuri** 22](#_Toc160749673)

[**3.4.1 Fondo contenzioso** 22](#_Toc160749674)

[**3.4.2 Fondo indennità di fine mandato** 22](#_Toc160749675)

[**3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali** 23](#_Toc160749676)

[**3.4.4 Altri fondi e accantonamenti** 23](#_Toc160749677)

[**3.5 Analisi delle entrate e delle spese** 24](#_Toc160749678)

[**3.5.1 Entrate** 24](#_Toc160749679)

[**3.5.2 Spese** 26](#_Toc160749680)

[4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 29](#_Toc160749681)

[**4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento** 29](#_Toc160749682)

[**4.2 Strumenti di finanza derivata** 32](#_Toc160749683)

[5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL’EMERGENZA SANITARIA 32](#_Toc160749684)

[6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 33](#_Toc160749685)

[**6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate** 33](#_Toc160749686)

[**6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie** 33](#_Toc160749687)

[**6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche** 33](#_Toc160749688)

[**6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati** 34](#_Toc160749689)

[7. CONTABILITA’ ECONOMICO-PATRIMONIALE 34](#_Toc160749690)

[8. PNRR E PNC 37](#_Toc160749691)

[9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 37](#_Toc160749692)

[**(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE** 38](#_Toc160749693)

[**11.CONCLUSIONI** 39](#_Toc160749694)

# Presentazione

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.*

*Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.*

*Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.*

*Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*

**Comune di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Provincia di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| **Relazione dell’organo di revisione**   * *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione* * *sullo schema di rendiconto* | Anno  2023 |

L’ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Comune di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Organo di revisione**

**Verbale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

* **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

**approva** **o 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 ……………. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, lì \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

L’Organo di revisione

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# INTRODUZIONE

**I sottoscritti / Il sottoscritto** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, **revisori / revisore nominati / nominato** con delibera dell’Organo consiliare n. \_\_\_\_\_ del \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_;

1. ricevuta in data ………2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l’esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. ……del ……2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
2. Conto del bilancio;
3. Conto economico (\*);
4. 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, non va allegato.*

*(\*\*) 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. L’Organo di revisione deve accertarsi che l’Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

*(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)*

1. 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;
2. viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
3. visto in particolare l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
4. visto il d.lgs. 118/2011;
5. visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
6. visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell’organo consiliaren. …… del ……;

**Tenuto conto che**

1. 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;

***N.B. Con riferimento all’utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell’Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.***

1. 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;
2. si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell’esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell’esercizio provvisorio;

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

**TABELLA 1**

* 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;

1. *(eventuale)* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l’esercizio sono evidenziati nell’apposita sezione della presente relazione;

**RiportaNO / Riporta**

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

**1.1 Verifiche preliminari**

*(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)*

L’Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell’art.156, comma 2, del Tuel, di n. \_\_\_\_\_\_abitanti.

L’Ente ***è in dissesto*** dal ………/***non è in dissesto***;

L’Ente ***ha attivato/non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal ……..;

L’Organo di revisione precisa che:

* l’Ente **è istituito/non è istituito** a seguito di processo di unione;
* l’Ente **è istituito/non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
* l’Ente è terremotato; (specificare sisma del……);
* l’Ente è alluvionato; (specificare alluvione del……);
* l’Ente partecipa all’Unione dei Comuni\_\_\_\_\_ (*indicare la denominazione*);
* l’Ente partecipa al Consorzio di Comuni\_\_\_\_\_\_\_ (*indicare la denominazione*);

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

( *in caso di risposta affermativa specificare le irregolarità rilevate*)

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente ***risulta/non risulta***essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP *(motivare in caso di inadempimento);*

- l’Ente ***ha/non ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”; (al fine di verificare l’esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell’approvazione da parte del Consiglio)*

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

*-* 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/non 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);

*Dettagliare le componenti dell’avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

|  |  |
| --- | --- |
| *le componenti dell’avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL* | *Importo € ………* |
| *le quote accantonate utilizzate risultanti dall’ultimo consuntivo approvato* | *Importo € …………* |
| *le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell’esercizio precedente, non ancora approvato* | *Importo € …………* |

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

**TABELLA 2a**

*(per le verifiche di dettaglio sui leasing si rimanda alla compilazione della check list allegata)*

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l’Organo di revisione ha verificato che ***sussistono/non sussistono*** le condizioni per la loro contabilizzazione “*on balance*” come da tabella seguente:

**TABELLA 2b**

- nel corso dell’esercizio 2023, ***sono state/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 caso positivo indicare la delibera di Consiglio Comunale approvata con la quale il Consiglio ha adottato gli opportuni provvedimenti)*;

- in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il……….., 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;

(*in caso di risposta negativa*)

*Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto……degli agenti contabili e pertanto si invita l’ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l’ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.*

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

(In caso di risposta negativa per mancato o tardivo adempimento: Il contributo ***è stato/non è stato*** restituito)

- l’Ente ***ha/non 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ***ha/non ha disposto*** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ***ha/non ha*** ***disposto*** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

* l’Ente, con riferimento ai crediti non affidati all’AdE-R, ***ha/non ha disposto*** con proprio atto, adottato ai sensi dell’art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

(*in caso di risposta affermativa ai quesiti sopra indicati compilare la seguente tabella*:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Estremi atto** |
| Stralcio totale | *SI/NO* |  |
| Stralcio parziale | *SI/NO* |  |
| Definizione agevolata | *SI/NO* | X/XXXXXXX |

- l’Ente ***ha/non ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

***N.B.*** *Le schede di monitoraggio e rendicontazione riguardano tutti gli enti, anche quelli che non devono rendicontare nulla.*

- 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;

(*Oppure)*

*Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l’Ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all’art. 243 del Tuel.*

- (**N.B.** *da compilare solo nel caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario*) l’Ente ha assicurato per l’anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. *(riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti)*

**TABELLA 3**

# CONTO DEL BILANCIO

**2.1 Il risultato di amministrazione**

L’Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell’esercizio 2023, presenta un ***avanzo / disavanzo*** di Euro ………, come risulta dai seguenti elementi:

**TABELLA 4**

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente ***ha /non ha indicato*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari; (*in caso di risposta negativa motivare*)

*(eventuale)*

Nei residui attivi sono compresi euro ……. derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

**(N.B.** *da compilare solo per Enti in disavanzo)*

- nel corso dell’esercizio l’Ente ***ha/non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *(specificare se: disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. disavanzo da procedura e art.243-bis Tuel, etc. …. );*

- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 ***è / non è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

**TABELLA 5.a**

**TABELLA 5.b**

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

**TABELLA 6a**

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.

*In caso di risposta negativa, indicare le ragioni: ………….*

*(eventuale)*

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

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

**TABELLA 6**

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:

**TABELLA 7**

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:

**TABELLA 8**

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha /non 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): € ….
* W2 (equilibrio di bilancio): €……….
* W3 (equilibrio complessivo): €…….

*(eventuale)*

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l’Organo di revisione osserva quanto segue ………………………

**2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell’esercizio 2023**

L’Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: *(specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall’Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)*

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell’accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;
5. 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:

**TABELLA 9a**

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

**TABELLA 9b**

Il FPV in spesa c/capitale ***è stato/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.

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

*( in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

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/non sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

*( in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

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

**TABELLA 9c**

L’alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

**TABELLA 9d**

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

**TABELLA 9e**

**2.5 Analisi della gestione dei residui**

L’Ente ***ha /non ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall’art. 228 del TUEL con atto G.C. n…… del……. munito del parere dell’Organo di revisione (riferimento verbale n.\_\_\_ del\_\_\_\_).

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/non persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

**TABELLA 10a**

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

**TABELLA 10b**

L’Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l’avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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/non è stato*** adeguatamente motivato:

- attraverso l’analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- ***indicando/non indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L’Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato/non è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

***(segnalare eventuali irregolarità)***

Al riguardo si osserva………………………………………….

L’Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato/non 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 ~~l’Ente~~ ***è stata/non 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. *(in caso negativo motivare)*

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

**TABELLA 11**

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

**TABELLA 12**

**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/non 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. *(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

# GESTIONE FINANZIARIA

*(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)*

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell’Ente.

**TABELLA 13a**

*(In caso di discordanza indicare l’importo e le ragioni della differenza)*

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).

*(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

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.

*(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

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

**TABELLA 13b**

*(N.B. nel caso di mancanza di una giacenza vincolata al 31/12 fornire le motivazioni)*

L‘Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.\_\_\_ del\_\_\_\_

L’Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ***ha/non ha*** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

(*In caso di risposta negativa*

*L’Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta)*

*Qualora l’Ente non abbia provveduto alla restituzione dell’anticipazione di tesoreria, l’Organo di revisione deve verificare la corretta contabilizzazione come da FAQ Arconet n.29 del 26/03/2018.*

**TABELLA 13c**

Il limite massimo dell’anticipazione di tesoreria ai sensi dell’art. 222 del Tuel nell’anno 2023 è stato di euro…............:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell’anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Giorni di utilizzo*** | ***Importo medio*** |
| ***Anticipazione di tesoreria*** |  |  |

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

(*In caso di risposta affermativa*

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/l’inesistenza** dell’equilibrio di cassa.

*(per le verifiche di dettaglio sulla cassa vincolata e gli equilibri di cassa si rimanda alla check list allegata)*

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ……………………………….

Alla sistemazione di tali sospesi si ***è provveduto/non si è provveduto*** come indicato nel principio contabile 4/2.

**3.2 Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 ***abbiano/non abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e ***non siano state /siano state*** effettuatesovrastime 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.

*(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

L’Organo di revisione ha verificato che:

-l’Ente ***ha/non 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/non 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; *(In caso di non corretta attuazione l’Organo di revisione deve formulare le proprie osservazioni in proposito)*

- in caso di superamento dei termini di pagamento ***sono state indicate/non sono state indicate*** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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

(*in caso negativo fornire commenti*)

- 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 e che ammonta ad euro …..;

(*in caso negativo fornire commenti*)

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 ***ha/non 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.

**N.B.** Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all’esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 “*Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.* ***Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.***”

**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.;

*(In caso di difformità motivare)*

- l’Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***si è /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………………...

*L’Organo di revisione deve verificare l’esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).*

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………… 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……, 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 controllate/partecipate dall’Ente hanno subito perdite nel corso dell’esercizio 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell’esercizio 2022*) e nei due precedenti.

**TABELLA 14**

[*Oppure* L’Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita].

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** accantonato la somma di euro …………quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d’esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell’art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l’Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi…… *(motivare………)*

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell’art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento “La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII” pubblicato dall’Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili. *(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

**3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

L’Ente ***ha/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 (*in caso di risposta affermativa si veda la sezione specifica nel paragrafo analisi indebitamento e gestione del debito*);

Nel dettaglio l’Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

….

…..

….

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha /non ha*** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente ***ha/non ha*** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l’Ente ***ha/non ha*** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell’anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall’avanzo applicato da FAL);

- l’Ente ***ha/non ha*** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all’art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

|  |  |
| --- | --- |
| Maggiore disavanzo FAL da ripianare | €\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Quota annua | €\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Numero annualità previste | (max 10 anni) |

* l’Ente ***si è/non si è*** avvalso della facoltà prevista dall’art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell’intero importo del contributo nell’esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi)

|  |  |
| --- | --- |
| l’importo del maggior recupero del disavanzo da FAL registrato nel 2021 |  |
| la quota del maggior ripiano 2021 non applicata al bilancio dell'esercizio 2023 |  |

**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……………, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

*(In caso di risposta negativa fornire spiegazioni)*

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell’ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro……………. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro………………già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell’esercizio precedente;

Euro………………già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l’Organo di revisione ritiene …… *(motivare………)*

**3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

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

**TABELLA 15**

**3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

*(nel caso in cui l’ente continui a presentare un valore oltre soglia dell’indicatore di ritardo dei pagamenti e non abbia ridotto lo stock di debito commerciale)*

Qualora ricorrano le condizioni, l’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non 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.

*(In caso di non corretta determinazione dell’accantonamento motivare)*

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

a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo

b) ritardi superiori a sessanta giorni

c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni

d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni

e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, 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 \_\_\_\_\_.

**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 € ………per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all’anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

………………………..

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

|  |  |
| --- | --- |
| ***Natura del Fondo*** | ***Importo*** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

*(In caso di risposta negativa, specificare..)*

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente nel risultato di amministrazione ***ha correttamente accantonato/non ha accantonato*** la quota “liberata” di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell’esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

**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:

**TABELLA 16**

*(motivare eventuali scostamenti significativi*…….*)*

**N.B.** *Se l'andamento nel triennio non migliora la capacità di previsione l’Organo di revisione deve effettuare opportune verifiche sull’attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell’equilibrio.*

L’Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

**TABELLA 17**

**IMU**

Le entrate accertate nell’anno 2023 sono ***aumentate / diminuite***di Euro ……. rispetto a quelle dell’esercizio 2022 per i seguenti motivi: ……………………

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha accertato/non ha accertato*** l’IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell’anno 2023 sono ***aumentate / diminuite***di Euro ……. rispetto a quelle dell’esercizio 2022 per i seguenti motivi: ……………………

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

**TABELLA 18a**

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

**TABELLA 18b**

**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:

**TABELLA 18c**

La quota vincolata risulta destinata come segue:

**TABELLA 18d**

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell’art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all’ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l’accertamento.

*(eventuale)*

*L’Organo di revisione deve verificare, nel caso in cui l’ente non sia titolare di tale entrata, che l’ente titolare (ad esempio Unione di Comuni) abbia effettuato l’accantonamento a titolo di FCDE.*

**Proventi dei beni dell’ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell’anno 2023 sono ***aumentate / diminuite***di Euro ……. rispetto a quelle dell’esercizio 2022 per i seguenti motivi: ……………………

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

**TABELLA 18e**

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, ***ha /non ha*** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall’Ente.

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

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

**TABELLA 18f**

In merito si osserva ……………

**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**

**N.B.** *Se l'andamento nel triennio non migliora la capacità di previsione l’Organo di revisione deve effettuare opportune verifiche sull’attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell’equilibrio.*

**Spese correnti**

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

**TABELLA 19b**

In merito si osserva………

**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 che risulta di euro ………………;
* 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](http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:legge:2015-12-28;208!vig=), [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 2009 di euro ………………;
* 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.

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/non 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)*

Laddove ne ricorrano i presupposti, l’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall’art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze e con il Ministro dell’Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: \_\_\_\_\_\_%

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/ non rientra*** nei limiti di cui all’art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

**TABELLA 19c**

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

(*in caso di risposta negativa fornire motivazioni*)

L’Organo di revisione ***ha/non ha*** rilasciato in data\_\_\_\_ il parere sull’accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

(*In caso di risposta affermativa:* L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

(*In caso di risposta negativa:* L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

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 ***ha/non ha*** rilasciato in data\_\_\_\_ il parere sull’accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

(*In caso di risposta affermativa:* L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

(*In caso di risposta negativa:* L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

**Spese in c/capitale**

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

**TABELLA 19d**

In merito si osserva………

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/non 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/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all’art. 199 Tuel;

(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l’attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

*(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

**Debiti fuori bilancio**

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha provveduto/non ha provveduto*** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ….. di cui euro ……….. di parte corrente ed euro ……. in conto capitale. ……….. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell’art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

*(in caso negativo motivare ad esempio inesistenza dei debiti, mancata copertura*………)

Tali debiti sono così classificabili:

**TABELLA 20**

Dopo la chiusura dell’esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro …………………..
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro……………. (\*)
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ………….

*In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l’ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell’avanzo di amministrazione, se capiente.*

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

* con ………………………………………………………… per euro ………………………………..

*(\*) L’Organo di revisione deve effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione degli indicatori di deficitarietà P6 e P7.*

*(\*\*) L’Organo di revisione, nel caso di enti alluvionati o terremotati, deve porre l’attenzione sull’impatto delle spese legate all’emergenza, sulle modalità di finanziamento e sulle modalità di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, anche per lavori di somma urgenza, tenuto conto della normativa emergenziale e delle correlate ordinanze.*

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L’Organo di revisione ha verificato che:

* l’Ente, nell’attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all’indebitamento, ***ha /non ha*** rispettato le condizioni poste dall’art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; *(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*
* *(se ricorre la fattispecie)* nel corso dell’esercizio considerato l’Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l’Ente ***ha /non ha*** provveduto agli adempimenti di cui all’art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all’adeguamento del DUP e all’adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell’investimento;

*(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

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

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/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 come da tabella seguente:

**TABELLA 21a**

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

**TABELLA 21b**

*(se ricorre la fattispecie)*

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

**TABELLA 21c**

L’Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, ***risultano/non risultano*** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

**TABELLA 21d**

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

(*indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l’oggetto, la somma (anche stimata) di tali residui passivi privi di titolo giuridico e precisare quali azioni l’Ente ritiene di porre in essere per l’impiego di tali somme e la loro corretta contabilizzazione*)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Oggetto*** | ***Importo*** | ***Azioni\**** | ***Motivazioni*** |
|  | € |  |  |
|  | € |  |  |
|  | € |  |  |

\* *eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato*

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

(*indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l’oggetto, la somma affluita nel fondo pluriennale vincolato, le motivazioni della mancata riduzione del FPV a rendiconto e precisare quali azioni sono state suggerite per la corretta contabilizzazione di tali somme*)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Oggetto*** | ***Importo*** | ***Azioni\**** | ***Motivazioni*** |
|  | € |  |  |
|  | € |  |  |
|  | € |  |  |

\**far confluire le risorse nell’avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell’intervento in c/capitale, e il FPV deve essere ridotto di pari importo*

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

(*indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l’oggetto, la somma affluita alla quota vincolata del risultato di amministrazione, le motivazioni del mancato utilizzo e precisare quali azioni l’Ente ritiene di porre in essere per l’impiego di tali somme*)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Oggetto*** | ***Importo*** | ***Azioni\**** | ***Motivazioni*** |
|  | € |  |  |
|  | € |  |  |
|  | € |  |  |

\**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha rispettato*** 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** |
| …% | …% | …% |

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

**TABELLA 22a**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**TABELLA 22b**

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

**TABELLA 22c**

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

**TABELLA 22d**

L’Ente nel 2023 ***ha/non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

*In caso di risposta affermativa compilare la tabella sottostante:*

*-riportando l’importo dei mutui estinti e rinegoziati*

*- indicando l’importo delle risorse derivanti dalla rinegoziazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.*

**TABELLA 22e**

In merito si osserva …………. (indicare gli effetti sulla gestione dell’eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

**4.2 Strumenti di finanza derivata**

L’Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

………………

……………..

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall’art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzi gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

*In caso di risposta negativa fornire chiarimenti*

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** costituito nell’avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l’Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

*In caso di risposta negativa fornire chiarimenti*

# RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL’EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

(*Nel caso di risposta negativa)*  L’Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha/non ha*** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

(*Nel caso di risposta positiva)* l'Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

(*Oppure*)

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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

(*Nel caso di risposta negativa (insufficienza delle risorse)* L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi l dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

(*Nel caso di risposta affermativa)* L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

# 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

***Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione***

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

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

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

**6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L’Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP. (*in caso di mancata previsione fornire chiarimenti\_\_\_\_\_)*

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

*(Oppure*

L’Organo di revisione dà atto che l’Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.)

L'Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***ha/non ha*** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. *(In caso di mancata comunicazione, fornire chiarimenti.)*

**6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

*In caso di risposta affermativa, indicare l’importo cumulato e il numero di società*



*In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti.*

# CONTABILITA’ ECONOMICO-PATRIMONIALE

***Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione***

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

*Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet* [*https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\_government/amministrazioni\_pubbliche/arconet/index.html*](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)*).*

*Si ricorda che è a tal fine l’Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.*

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| ***Inventario di settore*** | ***Ultima data di aggiornamento*** |
| Immobilizzazioni immateriali |  |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |  |
| * *inventario dei beni immobili* |  |
| * *inventario dei beni mobili* |  |
| Immobilizzazioni finanziarie |  |
| Rimanenze |  |

*(In caso negativo fornire le spiegazioni….)*

*Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.*

La situazione patrimoniale dell’ente è la seguente:

**TABELLA 23**

Ai fini della redazione l’Ente ***ha/non ha*** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le principali variazioni rispetto all’esercizio 2023 sono le seguenti:\_\_\_\_\_\_(commentare)\_\_\_\_\_\_.

***SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA***

***N.B. Per i controlli su stato patrimoniale e conto economico si rimanda alla check list allegata alla relazione***

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

* all’adozione del piano dei conti integrato di cui all’allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
* alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
* all’adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/>, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

*(in caso di risposte negative fornire chiarimenti)*

L’Organo di revisione ha verificato che gli inventari ***sono/non sono aggiornati*** con riferimento al 31/12/2023.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Inventario di settore*** | ***Ultima data di aggiornamento*** |
| Immobilizzazioni immateriali |  |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |  |
| * *inventario dei beni immobili* |  |
| * *inventario dei beni mobili* |  |
| Immobilizzazioni finanziarie |  |
| Rimanenze |  |

*(In caso negativo fornire le spiegazioni….)*

*Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.*

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

**TABELLA 24a**

Le principali variazioni rispetto all’esercizio 2023 sono le seguenti:

(*commentare*)\_\_\_\_\_\_.

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

**TABELLA 24b**

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

**TABELLA 24c**

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

**TABELLA 24d**

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

**TABELLA 24e**

(eventuale) La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: ………..

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

**TABELLA 25**

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di €\_\_\_\_\_\_ rispetto all’esercizio 2022 di €\_\_\_\_\_\_\_ commentare: ……………

Le principali variazioni rispetto all’esercizio 2022 sono le seguenti: …………

# PNRR E PNC

L’Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 ***è/non è*** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. (*in caso di risposta negativa spiegare*)

L’Organo di revisione ha verificato che l’andamento dei progetti ***è/non è*** conforme alle tempistiche previste.

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

**(*per un’analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC si rimanda all’apposita tabella nelle check-list*)**

# 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) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

*(in caso di difformità segnalare)*

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

**(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*In questa parte della relazione l’Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l’esercizio* ***ad esempio****:*

1. *gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni);*
2. *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

*L’Organo di revisione deve fornire all’organo politico dell’ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

* *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l’accertamento e l’impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
* *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell’anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;*
* *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
* *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
* *attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
* *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell’ente;*
* *rispetto del piano di rientro del disavanzo;*
* *proposta sulla destinazione dell’avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

* *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell’ente e della realizzazione dei programmi;*
* *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
* *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
* *indebitamento dell’ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
* *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
* *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
* *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
* *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
* *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
* *rispetto della tempestività dei pagamenti.*
* *qualità delle procedure e delle informazioni* ***(trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);***

**11.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell’avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione *(ad esempio residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro…….).*

*Oppure:*

Si esprime giudizio positivo per l’approvazione del rendiconto 2023 con riserva nell’intesa che per le riserve espresse al punto \_\_\_\_\_ si provveda entro il termine del \_\_ \_\_ \_\_ a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(*Il termine “riserva” significa che il rendiconto non è necessariamente irregolare ma si è in presenza di una incertezza significativa per cui l’Organo di revisione non è in grado di esprimere giudizi sull’attendibilità di uno o più dati o informazioni.*

*Ad esempio:” si esprime giudizio positivo limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto economico, in considerazione dei rilievi esposti al punto \_\_\_, non si è in grado di attestarne la completezza e l’attendibilità”)*

*Oppure:*

Si esprime giudizio positivo per l’approvazione del rendiconto 2023 con eccezioni che, tuttavia, non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto nell’intesa che per le eccezioni espresse al punto \_\_\_\_\_ si provveda entro il termine del \_\_ \_\_ \_\_ a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(*Il termine “eccezioni” significa che il rendiconto non è corretto e alcuni dati devono essere modificati o integrati o non risultano predisposti i documenti obbligatori. L’Organo di revisione deve segnalare e invitare l’ente a sanare queste carenze)*

*Oppure:*

Si esprime giudizio positivo per l’approvazione del rendiconto 2023 nell’intesa che per le riserve e le eccezioni espresse al punto \_\_\_\_\_ si provveda entro il termine del \_\_ \_\_ \_\_ a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*Oppure:*

Sulla base dei rilievi evidenziati relativi a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, si esprime giudizio negativo per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2023 e si invita l’organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

L’Organo di revisione  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_