

Comune di MALESCO

Provincia del Verbano-Cusio-Ossola

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

Comune di Malesco

Organo di revisione

Verbale n.5 del 08.04.2024

L'organo di revisione 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;

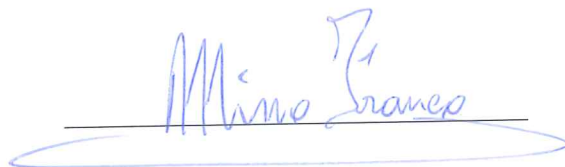
presenta

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 Malesco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cossato, 08.04.2023

L'organo di revisione

MINO Rag. Franco

A handwritten signature in blue ink, reading "Mino Rag. Franco", is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico dell'Ente, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 23.12.2022 ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 15 del 03.04.2023, 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):

- Conto del bilancio;
- Situazione patrimoniale semplificata di cui D.M. 10 novembre 2020, ex art. 232, comma 2 del TUEL

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

- visto il bilancio di previsione 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio 2023 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 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:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	38	21/04/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	39	21/04/2023	1° Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 - Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4 D.lgs. 267/2000
GC	48	09/06/2023	3° Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 - Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4 D.lgs. 267/2000
GC	72	22/09/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 - Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs 267/2000

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	11	28/04/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 c. 2 D.Lgs. 267/2000

CC	20	28/07/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 c. 2 D.Lgs. 267/2000
CC	30	27/11/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 c. 2 D.Lgs. 267/2000

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 28.07.2023.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
15	108	24/04/2023	Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 ai sensi dell'art. 175 c.5 quater lett.e) del D.Lgs. 267/2000 - CASSA VINCOLATA
15	340	29/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - PARTE CAPITALE
15	340	29/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - PARTE CORRENTE

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

PREMESSA

Il Comune di Malesco registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1371 abitanti e una popolazione al 31.12.2023 di n. 1353 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione- ed in particolare in sede di applicazione dell'avanzo libero - l'Ente 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;
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V (limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6) 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 01/06/2020 il Comune di Malesco ha stabilito di recedere con decorrenza dal 01/01/2021 dalla Unione Montana della Valle Vigizzo. Relativamente alle funzioni di tutela, promozione e sviluppo della montagna di cui agli artt. 4 e 5 della Legge Regionale 05/04/2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 28/12/2020 è stato oggetto di approvazione lo schema di convenzione tra l'Unione Montana della Valle Vigizzo ed il Comune di Malesco per la gestione in forma associata delle predette funzioni a valere dal 1° gennaio 2021;
- **non è istituito** a seguito di processo di Unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non sono emersi debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- l'Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 è pari a - 1,44;

LA GESTIONE DELLA CASSA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che Il **fondo di cassa** al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.365.866,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.365.866,87
Differenza	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.259.936,09	€ 1.312.535,41	€ 1.365.866,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 28.168,06	€ 65.271,66	€ 597.692,26

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive

L'ente nel corso dell'esercizio 2023 **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di cassa e di tesoreria.

Con verbale del 05.04.2024 il Revisore ha pertanto accertato l'ammontare del fondo di cassa al

31.12.2023 nell'importo come sopra riportato.

Il revisore ha altresì verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€. 28.168,06	€. 28.168,06	€. 65.271,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€. 28.168,06	0,00	65.271,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	€. 147.000,00	€. 1.141.965,63
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	€. 109.896,40	€. 627.545,03
Fondi vincolati al 31.12	=	€. 28.168,06	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	28.168,06	65.271,66	579.692,26

LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. n° 10 del 03.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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 2018 e da esercizi precedenti.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	93.534,94	335,24	93.870,18	34.727,84	2.002,45	57.139,89

Titolo 2	224.051,79	0,00	224.051,79	167.413,67	783,70	55.854,42
Titolo 3	66.575,21	348,11	66.923,32	46.413,24	10.463,52	10.046,56
Titolo 4	1.394.387,36	0,00	1.394.387,36	1.000.674,84	21.535,37	372.177,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	11.382,68	0,00	11.382,68	8.885,60	1.360,00	1.137,08
Totale	1.789.931,98	683,35	1.790.615,33	1.258.115,19	36.145,04	496.355,10

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

- **Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 70,29 %**

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	477.736,01			391.214,05	19.307,67	67.214,29
Titolo 2	816.939,97			326.740,10	4.219,99	485.979,88
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 7	26.572,85			20.752,65	1.360,00	4.460,20
Totale	1.321.248,83			738.706,80	24.887,66	557.654,37

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

- **Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 55,91 %**

ANZIANITA' RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 19.635,37	€ 3.614,83	€ 2.757,50	€ 6.881,39	€ 24.250,80	€ 116.177,31	€ 173.317,20
Titolo II	€ 5.215,00			€ -	€ 50.639,42	€ 99.922,42	€ 155.776,84
Titolo III	€ 632,78	€ 1.682,24		€ 774,73	€ 6.956,81	€ 48.153,97	€ 58.200,53
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 313.670,00	€ 58.507,15	€ 102.599,31	€ 474.776,46
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 1.137,08	€ 5.858,15	€ 6.995,23
Totali	€ 25.483,15	€ 5.297,07	€ 2.757,50	€ 321.326,12	€ 141.491,26	€ 372.711,16	€ 869.066,26

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 31.234,09	€ 1.381,66	€ 14.485,54	€ 4.531,96	€ 15.581,04	€ 307.813,66	€ 375.027,95
Titolo II	€ 15.936,22	€ 5.698,53	€ 3,00	€ 19.107,53	€ 445.234,60	€ 220.020,84	€ 706.000,72
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 2.581,96			€ -	€ 1.878,24	€ 18.848,71	€ 23.308,91
Totali	€ 49.752,27	€ 7.080,19	€ 14.488,54	€ 23.639,49	€ 462.693,88	€ 546.683,21	€ 1.104.337,58

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 580.410,94 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.312.535,41
Riscossione	(+)	1.258.115,19	2.447.972,62	3.706.087,81
Pagamenti	(-)	738.706,80	2.914.049,55	3.652.756,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.365.866,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.365.866,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	496.355,10	372.711,16	869.066,26
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	557.654,37	546.683,21	1.104.337,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.160,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			546.023,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			580.410,94

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2023
Gestione di competenza		-€ 640.048,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		€ 1.245.024,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		€ 550.184,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa		€ 694.839,87
SALDO FPV	10	
Gestione dei residui		

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 683,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 36.145,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.887,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.574,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 640.048,98
SALDO FPV	€ 694.839,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.574,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 235.846,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 300.347,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 580.410,94

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 488.372,70	€ 536.194,08	€ 580.410,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 83.183,41	€ 72.919,36	€ 88.366,65
Parte vincolata (C)	€ 225.758,00	€ 220.370,90	€ 279.649,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 19,20	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 179.431,29	€ 242.884,62	€ 212.395,15

- L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al **31/12/2022** nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 159.097,53	€ 159.097,53							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 76.729,46					€ 22.067,13	€ 54.662,33	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 19,20								€ 19,20
Valore delle parti non utilizzate	€ 300.347,89	€ 83.787,09	€ 63.021,74	€ -	€ 9.897,62	€ 74.688,05	€ 68.953,39	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 536.194,08	€ 242.884,62	€ 63.021,74	€ -	€ 9.897,62	€ 96.755,18	€ 123.615,72	€ -	€ 19,20

Il Revisore ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Risultato di amministrazione	580.410,94
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	65.256,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.660,81
Fondo contenzioso	7.000,00
Altri accantonamenti	14.449,25
Totale parte accantonata (B)	88.366,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	86.898,51
Vincoli derivanti da trasferimenti	186.750,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	279.649,14
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	212.395,15
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

Le **QUOTE ACCANTONATE** nel risultato di amministrazione 2022 ammontano complessivamente a **€ 88.366,65** e sono così composte:

- € 1.660,81 Fondo perdite società partecipate
- € 65.256,59 Fondo crediti di dubbia esigibilità
- € 8.449,25 Indennità fine mandato
- € 6.000,00 Fondo rinnovi contrattuali
- € 7.000,00 Fondo contenzioso

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è pari a € 65.256,59

L'Ente NON si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L.17 marzo 2020, n. 18 il quale prevede che "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020".

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il Comune ha in essere un contenzioso con basso rischio di soccombenza; non essendo determinabile il valore della controversia sono state accantonate risorse valutando l'impatto delle spese legali

Fondo perdite aziende e società partecipate

Permane accantonata la somma di euro 1.660,81 quale fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Il fondo è stato calcolato in relazione ad una vecchia perdita di bilancio al 31/12/07 della società IDRABLU S.p.A.

In relazione alla congruità della quota accantonata l'Organo di revisione ritiene che la stessa sia del tutto prudenziale rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tale società negli ultimi esercizi.

Fondo indennità di fine mandato

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 6.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		147.854,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.212,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.064,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		107.577,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.234,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		97.342,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		142.782,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	109.587,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.194,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.194,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		290.637,08

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.212,44
Risorse vincolate nel bilancio		144.652,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		140.772,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.234,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		130.537,16

Verifica degli equilibri

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 articolo 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), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 290.637,08;
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 140.772,01;
- W3* (equilibrio complessivo): €. 130.537,16.

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	11.581,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.612.743,17 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.421.086,69 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.160,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	89.068,74 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		147.854,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	5.212,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.064,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		107.577,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.234,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		97.342,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	198.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.233.443,10
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	753.780,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
15 S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		142.782,62
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	109.587,84
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.194,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.194,78
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		290.637,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		5.212,44

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	37.846,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	5.212,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.234,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.064,79
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		59.496,19

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 11.581,38	€ 4.160,85
FPV di parte capitale	€ 1.233.443,10	€ 546.023,76
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.245.024,48	€ 550.184,61

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.191,38	€ 11.581,38	€ 4.160,85
- 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 *	€ 8.191,38	€ 7.361,38	€ 4.160,85
- 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**	€ -	€ 4.220,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 17	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 663.499,04	€ 1.233.443,10	€ 546.023,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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

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	911.500,00	902.340,67	902.318,57	98,99	100,00
Titolo 2	265.095,85	357.872,17	352.567,60	133,00	98,52
Titolo 3	330.511,00	338.841,98	303.245,44	91,75	89,49
Titolo 4	1.054.970,00	1.109.308,74	1.122.964,47	106,45	101,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.562.076,85	2.708.363,56	2.681.096,08	104,65	98,99

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	904.850,00	910.400,00	905.360,88	100,06	99,45
Titolo 2	282.795,85	317.076,19	320.378,65	113,29	101,04
Titolo 3	364.950,00	377.152,56	350.402,66	96,01	92,91
Titolo 4	760.548,00	2.778.458,75	1.286.848,61	169,20	46,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.313.143,85	4.383.087,50	2.862.990,80	123,77	65,32

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	921.650,00	930.940,00	960.783,81	104,25	103,21
Titolo 2	322.510,80	361.152,77	316.731,30	98,21	87,70
Titolo 3	364.603,00	380.966,60	335.228,06	91,94	87,99
Titolo 4	1.960.516,50	3.341.492,39	753.780,59	38,45	22,56
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.569.280,30	5.014.551,76	2.366.523,76	66,30	47,19

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 40.189,22	€ 40.189,22	€ 118,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 40.189,22	€ 40.189,22	€ 118,00	€ -

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023	
IMU/TASI	Residui iniziali	104.320,43	597,35	6.299,96	4.409,93	0,00	6.332,86	79.634,71	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		597,35	6.299,96	4.409,93	0,00	6.668,10		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	0,00	105,29		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	38.647,31	51.167,56	61.110,92	103.201,07	71.878,13	78.842,66	87.682,49	51.162,73
	Riscosso c/residui al 31/12		18.795,82	21.304,92	54.735,34	31.473,79	27.702,77		
	Percentuale di riscossione		36,73	34,86	53,04	43,79	35,14		
	Percentuale di riscossione		96,68	79,67	75,96	64,55	90,74		

Contributi per permessi di costruire

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

	2021	2022	2023
	19		
importo	24.532,12	20.965,70	13.193,20
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Non c'è stata destinazione del contributo in oggetto al finanziamento della spesa corrente del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:								
Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
Riscosso c/residui al 31/12		18.795,82	21.304,92	54.735,34	31.473,79	27.702,77		
Percentuale di riscossione		36,73	34,86	53,04	43,79	35,14		
Sanzioni per violazioni codice della strada								
Residui iniziali	831,66	469,53	1.235,72	837,20	1.656,94	1.824,80	3.307,41	811,64
Riscosso c/residui al 31/12		469,53	1.235,72	837,20	551,44	803,25		
Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	33,28	44,02		
Percentuale di riscossione		96,68	79,67	75,96	64,55	90,74		

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

[illegible]

101	redditi da lavoro dipendente	€	290.263,45	€	308.588,10	18.324,65
102	imposte e tasse a carico ente	€	26.497,30	€	31.283,69	4.786,39
103	acquisto beni e servizi	€	710.467,55	€	713.031,40	2.563,85
104	trasferimenti correnti	€	219.876,67	€	264.382,32	44.505,65
105	trasferimenti di tributi					0,00
106	fondi perequativi					0,00
107	interessi passivi	€	43.159,78	€	38.876,58	-4.283,20
108	altre spese per redditi di capitale					0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	22.500,00	€	21.548,77	-951,23
110	altre spese correnti	€	37.804,00	€	43.375,83	5.571,83
TOTALE		€	1.350.568,75	€	1.421.086,69	70.517,94

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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 18.588,90;
- 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 359.333,88;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale 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'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale è compatibile con il limite previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 202 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater.

	Media 2011/2013	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 339.270,78	€ 308.588,1
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	€ 20.063,10	€ 24.253,2

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	€ 4.160,85
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	€ 359.333,88	€ 337.002,15
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 359.333,88	€ 337.002,15

L'Organo di revisione ha rilasciato parere di competenza in ordine all'accordo decentrato integrativo per l'anno 2023.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
20				0,00
1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
20		€	€	613.128,28
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	831.000,33	1.444.128,61	
20		€	€	16.880,10
3	Contributi agli investimenti	20.000,00	36.880,10	
20				0,00
4	Altri trasferimenti in conto capitale			
20		€	€	15.408,60
5	Altre spese in conto capitale	-	15.408,60	
TOTALE		€ 851.000,33	€ 1.496.417,31	645.416,98

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.025.283,00	€ 934.377,58	€ 839.526,88
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 90.905,42	€ 94.850,90	€ 89.068,74
Estinzioni anticipate (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 934.377,58	€ 839.526,88	€ 750.457,94
Nr. Abitanti al 31/12	1.370,00	1.371,00	1353
Debito medio per abitante	€ 682,03	€ 612,35	€ 554,66

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	47.465,00	43.159,78	38.876,58
Quota capitale	90.905,42	94.850,91	89.068,74
Totale fine anno	138.370,42	138.010,69	127.945,32

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 che consente di destinare i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Ente **non** ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente **non** ha richiesto anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015,.

Contratti di leasing

L'Ente **non** ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, 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.

- **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non** ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto, a tal fine, alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

- **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2023, con proprio provvedimento motivato- DCC n. 39- , all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 50/2016.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha esercitato l'opzione - con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP - per l'adozione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021

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	12.569.567,57	11.242.214,42	1.327.353,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.171.570,02	3.034.514,24	-862.944,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.741.137,59	14.276.728,66	464.408,93
A) PATRIMONIO NETTO	12.863.232,01	12.106.055,53	757.176,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.110,06	9.897,62	13.212,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.854.795,52	2.160.775,51	-305.979,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.741.137,59	14.276.728,66	464.408,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili²⁴ per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio

dell’ente.

L’Organo di revisione ha verificato che l’ente ha in corso effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l’ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L’Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell’esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.864.795,30	4.864.795,30	AI	AI
II	Riserve	6.781.587,03	5.493.878,70		
b	da capitale	1.065.598,19	1.065.598,19	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	662.340,09	649.146,85		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.053.648,75	3.779.133,66		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.216.849,68	1.747.381,53	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.863.232,01	12.106.055,53		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	23.110,06	9.897,62	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.110,06	9.897,62		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C

a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	750.457,94	839.526,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	796.717,13	927.344,07	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	155.818,44	248.578,78		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	145.193,83	199.156,41		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	10.624,61	49.422,37		
5	Altri debiti	151.802,01	145.325,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	32.708,36	43.206,36		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.025,64	953,79		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	116.068,01	101.165,83		
TOTALE DEBITI (D)		1.854.795,52	2.160.775,51		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.741.137,59	14.276.728,66		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione dà atto che la Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto redatta dalla

Giunta, può considerarsi un documento adeguatamente illustrativo della gestione dell'Ente, riportando informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili e dei risultati conseguiti.

Il particolare nella stessa risultano indicati:

- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione

MINO Rag. franco

