

COMUNE DI MARZANO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE BASSANI

Comune di Marzano

Organo di revisione

Verbale del 29/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

29/04/2024

L'Organo di revisione
DOTT. MICHELE BASSANI

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	14
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2 Strumenti di finanza derivata	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. CONCLUSIONI	30

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Michele Bassani, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 23/07/2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 16/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 25/03/2017;

◆

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	3
di cui:	0
- di Consiglio	1
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1671 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato piani di riequilibrio finanziario;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2023, non ha applicato avanzo di amministrazione;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2023, non ha applicato avanzo presunto;

Tab. 01.1

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate	2023
Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate (art. 187, co. 3-ter TUEL)	0,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	0,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dal rendiconto dell'esercizio precedente, non ancora approvato	0,00

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

Tab. 02a0

Operazioni di partenariato (Contrattuale / Istituzionale)	Partenariato	
	Presenza (s/n)	Catrat. /Istituz.
Concessione		
Locazione finanziaria		
Contratto di disponibilità		
Project financing		
Altro		

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 111.664,42 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale
	Residui	Competenza	2023
Fondo cassa al 1° gennaio			226.801,71
Riscossioni	99.582,99	1.397.013,21	1.496.596,20
Pagamenti	271.594,28	1.373.039,36	1.644.633,64
Saldo di cassa al 31 dicembre			78.764,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			78.764,27
Residui attivi	288.579,52	228.426,81	517.006,33
<i>di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze</i>			0,00
Residui passivi	211.375,35	255.243,36	466.618,71
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			17.487,47
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			111.664,42

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2023
Risultato di amministrazione	(A)	111.664,42
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		19.701,97
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		8.989,00
Altri accantonamenti		31.706,50
	Totale (B)	60.397,47
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.478,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale (C)	3.478,74
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	6.435,38
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	41.352,83
	<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	0,00

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

Tab. 06a.0

Evolutione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	288.153,65	155.732,65	111.664,42
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	64.733,67	81.060,32	60.397,47
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	3.478,74
Parte destinata agli investimenti (D)	70.416,38	36.435,38	6.435,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	153.003,60	38.236,95	41.352,83

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

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	0,00	0,00			
Finanziamento spese correnti	0,00	0,00			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	155.732,65	38.236,95	15.633,32	8.989,00	56.438,00
Valore monetario della parte	155.732,65	38.236,95	15.633,32	8.989,00	56.438,00

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	36.435,38
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	36.435,38

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:

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)	2023
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	-2.842,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)	21.654,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)	17.487,47
Saldo FPV	4.167,22
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	88.539,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	43.147,13
Saldo gestione residui	-45.392,75
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-2.842,70
Saldo FPV	4.167,22
Saldo gestione residui	-45.392,75
Avanzo esercizi precedenti applicato	0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	155.732,65
Risultato di amministrazione al 31.12.N	111.664,42

La gestione della parte corrente presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			2023
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	21.654,69
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
			Tributi (Tit.1.00/E) (+)
			1.032.499,11
			Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)
			48.827,35
			Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)
			226.974,56
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	1.308.301,02
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	1.224.442,12
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	17.487,47
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	88.020,32
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
G			Somma finale
			5,80
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
O			Risultato Corrente
			5,80

La gestione della parte capitale presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			2023
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
			Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)
			85.000,00
			Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)
			0,00
			Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)
			0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	85.000,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	83.681,28
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Z			Risultato c/Capitale
			1.318,72

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza		2023
Equilibrio finale		
O	Equilibrio di parte Corrente	+ 5,80
Z	Equilibrio di parte Capitale	+ 1.318,72
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+ 0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+ 0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	- 0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+ 0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+ 0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+ 0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	- 0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	- 0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	- 0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+ 0,00
W	Equilibrio finale	1.324,52

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta		2023
Equilibri complessivi		
W1	Risultato competenza	1.324,52
W2	Equilibrio di bilancio	-11.222,87
W3	Equilibrio complessivo	18.508,63

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	8.989,00	0,00	5.000,00	-5.000,00	8.989,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	15.633,32	0,00	4.068,65	0,00	19.701,97
Residui parenti (solo per le regioni) <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	800,00	0,00	0,00	2.204,00	3.004,00
Totale risorse accantonate	25.422,32	0,00	9.068,65	-2.796,00	31.694,97

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.5

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2023 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2023 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2023 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2023 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2023 (i=a+c-d-e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (2)	0,00	0,00	3.478,74	0,00	0,00	0,00	0,00	3.478,74	3.478,74
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (i=1+2+3+4+5)	0,00	0,00	3.478,74	0,00	0,00	0,00	0,00	3.478,74	3.478,74

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=1-m1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=2-m2)	3.478,74	3.478,74
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=3-m3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n4=4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	3.478,74	3.478,74

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.6

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2023 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2023 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2023 (f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investim. <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	36.435,38	0,00	0,00	0,00	30.000,00	6.435,38
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f-g)						6.435,38

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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:

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	21.654,69	17.487,47
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	22.393,02	21.654,69	17.487,47
- entrate vincolate accertate in c/competenza	22.393,02	21.654,69	17.487,47
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato.

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2023
Salario accessorio e premiante	17.487,47
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	17.487,47

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 9 del 16/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente 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. 9 del 16/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Riscossi /Pagati 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	476.702,39	99.582,99	288.579,52	-88.539,88
Residui passivi	526.116,76	271.594,28	211.375,35	-43.147,13

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

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	88.539,88	43.147,13
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	88.539,88	43.147,13

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

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	86.559,66	86.559,66
Tit. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,61	0,61
Tit. 4	0,00	0,00	124.376,04	163.191,75	85.000,00	372.567,79
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	0,00	0,00	1.011,73	0,00	56.866,54	57.878,27
Totale RA	0,00	0,00	125.387,77	163.191,75	228.426,81	517.006,33

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

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	0,00	281,50	286,00	7.547,32	209.438,82	217.553,64
Tit. 2	0,00	0,00	0,00	158.002,15	39.861,28	197.863,43
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	45.258,38	5.943,26	51.201,64
Totale RP	0,00	281,50	286,00	210.807,85	255.243,36	466.618,71

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	78.764,27
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	78.764,27
Scostamento (a-b)	0,00

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	251.279,52	226.801,71	78.764,27
di cui: <i>cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 53 del 21/12/2022.

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 provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Tab. 13c.0

Informazioni relative all'anticipazione di tesoreria (Rendiconto N)	2023
Importo anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	385.809,24
Importo entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	14
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	31.733,02
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00
Importo somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	5,04

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	1.134.648,30	945.939,45	61.098,30	1.007.037,75
Tit.2 - Trasferimenti correnti	137.427,00	48.827,35	0,00	48.827,35
Tit.3 - Extratributarie	351.600,00	226.973,95	0,00	226.973,95
Tit.4 - In conto capitale	893.775,36	0,00	38.484,69	38.484,69
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	1.000.000,00	33.872,49	0,00	33.872,49
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	463.011,73	141.399,97	0,00	141.399,97
Tot. entrate (B)	3.980.462,39	1.397.013,21	99.582,99	1.496.596,20
Uscite				
Tit.1 - Correnti	1.622.700,24	1.015.003,30	184.735,62	1.199.738,92
Tit.2 - In conto capitale	717.801,17	43.820,00	49.410,00	93.230,00
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsi di prestiti	88.021,00	88.020,32	0,00	88.020,32
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	1.000.000,00	33.872,49	0,00	33.872,49
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	544.707,04	192.323,25	37.448,66	229.771,91
Tot. uscite (C)	3.973.229,45	1.373.039,36	271.594,28	1.644.633,64
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)				226.801,71
Entrate (B)				1.496.596,20
Uscite (C)				1.644.633,64
Fondo di cassa finale (A+B-C)				78.764,27

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di

dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	15.633,32	0,00	4.068,65	0,00	19.701,97

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta dal seguente prospetto:

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
Tributi , contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati	75.689,47	0,00	75.689,47			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	75.689,47	0,00	75.689,47	19.701,97	19.701,97	26,03%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	10.870,19	0,00	10.870,19	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		86.559,66	0,00	86.559,66	19.701,97	19.701,97	22,76%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3-500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,61	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 3		0,61	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti	85.000,00	287.567,79	372.567,79			
	di cui: da PA	85.000,00	287.567,79	372.567,79			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da PA	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		85.000,00	287.567,79	372.567,79	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		171.560,27	287.567,79	459.128,06	19.701,97	19.701,97	4,29%
di cui: FCDE in C/Capitale		85.000,00	287.567,79	372.567,79	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		86.560,27	0,00	86.560,27	19.701,97	19.701,97	22,76%

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;

- 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi	Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+	459.128,06
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+	0,00
Totale		459.128,06
		19.701,97

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente sono:

Tab. 14.0

Pasrtecipate con bilancio in perdita (Denominazione)	Quota di partecipaz. (%)	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Es.prec. in perdita
ASM PAVIA SPA	0,01	54.381.088,00				
CAP HOLDING SPA	0,11	790.297.849,00				

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

Tab. 14.2

Fondo perdite società partecipate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo perdite società partecip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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.

Tab. 14.8

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	8.989,00	0,00	5.000,00	-5.000,00	8.989,00

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2023
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2022
Somme previste nel Bilancio N	+	2023
Utilizzi (N)	-	2023
Totale accantonamento		-
		3.004,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

Tab. 15.1

Fondo debiti commerciali nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	55.638,00	0,00	0,00	-26.935,50	28.702,50

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 del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	1.071.958,00	1.073.509,00	1.032.499,11	96,32%	96,18%
2 - Trasferimenti correnti	137.427,00	90.000,00	48.827,35	35,53%	54,25%
3 - Extratributarie	366.600,00	351.600,00	226.974,56	61,91%	64,55%
4 - Entrate in conto capitale	320.155,00	344.699,00	85.000,00	26,55%	24,66%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		
7 - Anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	33.872,49		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	462.000,00	462.000,00	198.266,51		
Totale	3.358.140,00	3.321.808,00	1.625.440,02		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	1.082.021,00	1.082.021,00	1.065.322,00	98,46%	98,46%
2 - Trasferimenti correnti	36.000,00	64.020,00	63.729,92	177,03%	99,55%
3 - Extratributarie	316.800,00	342.800,00	282.619,54	89,21%	82,44%
4 - Entrate in conto capitale	871.600,00	871.600,00	466.391,41	53,51%	53,51%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	342.000,00	462.000,00	226.045,80		
Totale	3.648.421,00	3.822.441,00	2.104.108,67		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Accertamenti 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	1.101.307,00	1.200.755,39	-	109,03%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	133.303,00	112.138,07	-	84,12%
3 - Extratributarie	0,00	362.232,00	230.343,52	-	63,59%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	474.960,00	330.819,34	-	69,65%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	1.300.000,00	541.430,68		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	342.000,00	146.617,10		
Totale	0,00	3.713.802,00	2.562.104,10		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	Si	Si
TARSU/TIA/TARES	Si	Si
Sanzioni per violazioni	Si	Si
Fitti attivi e canoni	Si	Si
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazioni		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 313.934,32

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

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	100,00	
Residui totali	100,00	
FCDE al 31.12.N	26,03	26,03%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 175.904,00

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	61.139,30	
Residui riscossi	61.098,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	41,00	0,07%
Residui della competenza	75.589,47	
Residui totali	75.630,47	
FCDE al 31.12.N	19.675,94	26,02%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	0,00	2.998,00	0,00
Riscossione	0,00	2.998,00	0,00
% riscossione	-	100,00%	-

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

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: destinato a spesa corrente</i>	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Accertamento	37.971,10	97.540,10	69.730,87
Riscossione	37.971,10	97.540,10	69.730,87
% riscossione	-	-	-

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 300,00

L'evoluzione della gestione residui e dell' accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2023	Riscossioni Rend. 2023	FCDE Accant. CP 2022	FCDE Rend. 2023
Recupero evasione IMU	85.472,96	85.472,96	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	750,01	750,01	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	86.222,97	86.222,97	0,00	0,00

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

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

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	1.487.964,00	1.448.742,69	1.224.442,12	82,29%	84,52%
2 - In conto capitale	320.155,00	344.699,00	83.681,28	26,14%	24,28%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	88.021,00	88.021,00	88.020,32	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	33.872,49	3,39%	3,39%
Parziale	2.896.140,00	2.881.462,69	1.430.016,21	49,38%	49,63%
7 - Spese C/terzi e partite giro	462.000,00	462.000,00	198.266,51		
Totale	3.358.140,00	3.343.462,69	1.628.282,72		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	1.350.768,00	1.501.959,02	1.238.389,51	91,68%	82,45%
2 - In conto capitale	871.600,00	933.916,00	599.982,92	68,84%	64,24%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rmborso di prestiti	84.053,00	84.053,00	84.049,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	3.306.421,00	3.519.928,02	1.922.422,29	58,14%	54,62%
7 - Spese C/terzi e partite giro	342.000,00	462.000,00	226.045,80		
Totale	3.648.421,00	3.981.928,02	2.148.468,09		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Impegni 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	1.527.154,15	1.164.225,78	-	76,23%
2 - In conto capitale	0,00	474.960,00	328.873,00	-	69,24%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rmborso di prestiti	0,00	80.266,00	80.265,73	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	1.300.000,00	541.430,68	-	41,65%
Parziale	0,00	3.382.380,15	2.114.795,19	-	62,52%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	342.000,00	146.617,10		
Totale	0,00	3.724.380,15	2.261.412,29		

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	194.494,82	220.436,72	25.941,90
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	17.523,85	19.308,10	1.784,25
103 - Acquisto beni e servizi (103)	947.325,31	904.130,79	-43.194,52
104 - Trasferimenti correnti	13.941,80	20.967,64	7.025,84
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	51.736,00	47.765,54	-3.970,46
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.620,43	3.300,03	1.679,60
110 - Altre spese correnti	11.747,30	8.533,30	-3.214,00
Totale	1.238.389,51	1.224.442,12	-13.947,39

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 325.475,28;
- 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.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.

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio con il parere sul piano del fabbisogno di personale contenuto nel DUP 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

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

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	305.718,96	220.436,72
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	19.756,32	16.430,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	325.475,28	236.866,72
Componenti escluse (-)	0,00	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	325.475,28	236.866,72

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato in data 20/11/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	589.982,92	82.581,28	-507.401,64
203 - Contributi agli investimenti	10.000,00	1.100,00	-8.900,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	599.982,92	83.681,28	-516.301,64

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Tab. 21a.0

Garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri Organismi partecipati	Fidejussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
Propri organismi partecipati				
Soggetto diversi dagli organismi partecipati				

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Tab. 21d.0

Prestiti in sofferena concessi ai seguenti a vari categorie di soggetti (Imprese, Famiglie, Organismi partecipati)	Importi complessivi 2023
Imprese	0,00
Famiglie	0,00
Organismi partecipati	0,00
Totale	0,00

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

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

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

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	1.200.755,39
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	112.138,07
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	230.343,52
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		1.543.236,98
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		154.323,70
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	47.765,54
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		106.558,16
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		47.765,54
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	3,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))		2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+	1.019.283,27
Nuovi prestiti	+	0,00
Prestiti rimborsati	-	88.020,32
Estinzioni anticipate	-	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00
Debito al 31.12.N		931.262,95

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)		2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+	1.183.598,86	1.103.333,13	1.019.283,27
Nuovi prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	80.265,73	84.049,86	88.020,32
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine esercizio		1.103.333,13	1.019.283,27	931.262,95
Nr. Abitanti al 31/12/N		1.676	1.671	1.719
Debito medio per abitante		658,31	609,98	541,75

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)		2021	2022	2023
Oneri finanziari	+	55.520,12	51.736,00	47.765,54
Quota capitale	+	80.265,73	84.049,86	88.020,32
Totale fine anno		135.785,85	135.785,86	135.785,86

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), non deve restituire somme.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

6.2 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono così riassumibili:

Tab. 24a.0

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Attivo		2023	2022	Differenza
A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	+	0,00	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	+	6.614.529,00	6.653.701,68	-39.172,68
C	Aattivo circolante	+	547.429,66	697.368,78	-149.939,12
D	Ratei e risconti attivi	+	0,00	0,00	0,00
	Totale		7.161.958,66	7.351.070,46	-189.111,80

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Passivo, sono le seguenti:

Tab. 24a.1

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Passivo		2023	2022	Differenza
A	Patrimonio netto	+	4.936.799,70	4.929.966,98	6.832,72
B	Fondo per rischi ed oneri	+	40.695,50	65.427,00	-24.731,50
C	Trattamento di fine rapporto	+	0,00	0,00	0,00
D	Debiti	+	1.436.551,74	1.582.063,24	-145.511,50
E	Ratei e risconti passivi	+	747.911,72	773.613,24	-25.701,52
	Totale passivo		7.161.958,66	7.351.070,46	-189.111,80

Lo stato patrimoniale al 31.12.23 è il seguente:

Tab. 23.1

Cod. Uff.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni				
Immobilizzazioni immateriali				
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	4.508,52	9.017,03	-4.508,51
	Immobilizzazioni immateriali	4.508,52	9.017,03	-4.508,51
Immobilizzazioni materiali				
BII	Beni demaniali	2.065.487,28	2.045.719,31	19.767,97
BII.1.1	Terreni (...demaniali)	27.686,67	27.686,67	0,00
BII.1.2	Fabbricati (...demaniali)	974.426,85	995.586,44	-21.159,59
BII.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	1.063.373,76	1.022.446,20	40.927,56
BII.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
BIII.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	2.740.740,00	2.801.534,21	-60.794,21
BIII.2.1	Terreni	102.223,19	102.223,19	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	2.571.280,23	2.617.164,58	-45.884,35
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	40.935,51	43.478,09	-2.542,58
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.056,64	2.184,38	-127,74
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	2.035,07	3.488,70	-1.453,63
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.710,28	28.496,19	-10.785,91
BIII.2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
BIII.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
BIII.2.9	Altri beni materiali	4.499,08	4.499,08	0,00
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	952.111,01	945.858,81	6.252,20
	Immobilizzazioni materiali	5.758.338,29	5.793.112,33	-34.774,04
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	851.682,19	851.572,32	109,87
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	851.682,19	851.572,32	109,87
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	851.682,19	851.572,32	109,87
	Immobilizzazioni (B)	6.614.529,00	6.653.701,68	-39.172,68
Attivo circolante				
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	66.783,72	45.505,98	21.277,74
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	55.913,53	45.505,98	10.407,55
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	10.870,19	0,00	10.870,19
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	337.567,79	414.551,36	-76.983,57
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso...)	337.567,79	414.551,36	-76.983,57
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4	Altri crediti	64.313,88	10.509,73	53.804,15
CII.4a	- verso l'erario (crediti...)	6.435,00	9.498,00	-3.063,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4c	- altri (crediti verso...)	57.878,88	1.011,73	56.867,15
	Crediti	468.665,39	470.567,07	-1.901,68
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	78.764,27	226.801,71	-148.037,44
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)	0,00	226.801,71	-226.801,71
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)	78.764,27	0,00	78.764,27
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	78.764,27	226.801,71	-148.037,44
	Attivo circolante (C)	547.429,66	697.368,78	-149.939,12
Ratei e risconti				
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	7.161.958,66	7.351.070,46	-189.111,80

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
	Patrimonio netto			
AI	Fondo di dotazione	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.b	Riserve	5.080.968,72	5.106.778,46	-25.809,74
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 2.998,00	2.998,00	0,00
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 4.691.879,07	4.717.798,68	-25.919,61
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 386.091,65	385.981,78	109,87
AII.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- 0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 1.177.490,64	1.170.767,79	6.722,85
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 1.321.659,66	-1.347.579,27	25.919,61
	Patrimonio netto (A)	4.936.799,70	4.929.966,98	6.832,72
	Fondi per rischi e oneri			
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+ 40.695,50	65.427,00	-24.731,50
	Fondi rischi e oneri (B)	40.695,50	65.427,00	-24.731,50
	Trattamento di fine rapporto			
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00	0,00
	Debiti			
D1	Debiti da finanziamento	969.933,03	1.055.946,48	-86.013,45
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 969.933,03	1.055.946,48	-86.013,45
D2	Debiti verso fornitori	+ 321.018,01	340.765,96	-19.747,95
D3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.180,00	5.222,46	5.957,54
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 11.180,00	0,00	11.180,00
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	5.222,46	-5.222,46
D5	Altri debiti	134.420,70	180.128,34	-45.707,64
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 46.300,10	70.525,83	-24.225,73
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 869,86	8.104,62	-7.234,76
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 87.250,74	101.497,89	-14.247,15
	Debiti (D)	1.436.551,74	1.582.063,24	-145.511,50
	Ratei, risonanti e contributi agli investimenti			
EI	Ratei passivi (PP_EI)	+ 17.487,47	21.654,69	-4.167,22
EII	Risconti passivi	730.424,25	751.958,55	-21.534,30
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	696.275,76	717.810,06	-21.534,30
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 696.275,76	717.810,06	-21.534,30
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 34.148,49	34.148,49	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+ 0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (E)	747.911,72	773.613,24	-25.701,52
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	7.161.958,66	7.351.070,46	-189.111,80
	Conti d'ordine			
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 0,00	0,00	0,00
Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	517.006,33
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
	Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	468.665,39
	Fondo svalutazione crediti (FSC)	19.701,97
	Crediti lordi (C/Patrim.)	488.367,36
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	0,00
	Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	0,00
	Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	0,00
	Principali variazioni ai crediti	0,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
	Altri residui non connessi a crediti	28.638,97
	Altri crediti non connessi a residui attivi	0,00
	Altre variazioni ai crediti	28.638,97
	Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)	
	Residui attivi come da Finanziaria	517.006,33

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	466.618,71
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
	Debiti (PP_D)	1.436.551,74
	Debiti da finanziamento (PP_D1)	969.933,03
	Debiti da funzionamento e assimilati	466.618,71
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
	Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	0,00
	Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	0,00
	Residuo passivo titolo V anticipazioni	0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	0,00
	Principali variazioni ai debiti	0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
	Altri residui passivi non connessi a debiti	0,00
	Altri debiti non connessi a residui passivi	0,00
	Altre variazioni ai debiti	0,00
	Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)	
	Residui passivi come da Finanziaria	466.618,71

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2023	2022	Differenza
AI	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
All.b	Riserve	5.080.968,72	5.106.778,46	-25.809,74
All.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
All.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	2.998,00	2.998,00	0,00
All.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	4.691.879,07	4.717.798,68	-25.919,61
All.e	- altre riserve (indisponibili)	386.091,65	385.981,78	109,87
All.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.177.490,64	1.170.767,79	6.722,85
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.321.659,66	-1.347.579,27	25.919,61
	Patrimonio netto	4.936.799,70	4.929.966,98	6.832,72

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

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2023
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		11.993,00
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	40.695,50
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	0,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	28.702,50
Principali variazioni ai fondi rischi		28.702,50
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	0,00
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi		+/- 0,00
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		11.993,00

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno.

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. MICHELE BASSANI