

COMUNE DI CAMERI

PROVINCIA DI NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

FEDERICO BELLONE

Comune di Cameri
Organo di revisione
Verbale del 02.04.2024

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;

APPROVA

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 Cameri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cameri, Il 02.04.2024

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Federico Bellone revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 26/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 29.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, che verranno approvati con delibera della giunta comunale completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati della Nota integrativa predisposta dall'Ufficio Finanziario dell'ente
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.28 del 29.09.2015 e s.m.i.;

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 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	8	18/01/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	8	18/01/2023	Variazione Gennaio 2023
GC	23	15/02/2023	Variazione febbraio
GC	23	15/02/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	39	15/03/2023	Variazione di marzo
GC	65	12/04/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	66	12/04/2023	Variazione aprile
GC	90	31/05/2023	Variazione di maggio + variazione di cassa

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	12	28/04/2023	Applicazione avanzo cofinanziamento Via Cairoli
CC	15	20/06/2023	Variazione Consiglio comunale applicazione avanzo per utenze
CC	21	21/07/2023	Equilibri e assestamento di bilancio
CC	24	28/09/2023	Variazione Consiglio Comunale settembre
CC	26	23/10/2023	Variazione Consiglio Comunale ottobre 2023
CC	29	28/11/2023	Variazione Consiglio Comunale novembre

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
R2	155	30/12/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
I2	74	04/07/2023	Variazione per spese imposte contrattuali
I2	89	24/08/2023	Variazione del responsabile per utenze e partire di giro
I2	130	29/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2023 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

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

SI RIPORTANO

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

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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, 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 corso del 2023 l'ente ha applicato avanzo in corrente per far fronte all'emergenza caro-bollette;
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione nei termini previsti;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente per euro 5.215.864,88

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023	-	-	3.970.986,33
RISCOSSIONI (-)	756.474,21	10.594.434,64	11.350.908,85
PAGAMENTI (+)	2.120.237,29	7.985.793,01	10.106.030,30
	DIFFERENZA		5.215.864,88
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		5.215.864,88

Equilibri di Cassa Anno 2023					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.970.986,33			3.970.986,33
Entrate Titolo 1.00	+	6.408.263,30	5.700.003,93	216.070,05	5.916.073,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	834.761,03	371.613,09	156.049,99	527.663,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.148.982,98	829.564,60	174.375,24	1.003.939,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.392.007,31	6.901.181,62	546.495,28	7.447.676,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.589.623,63	5.631.253,95	951.922,03	6.583.175,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	130.000,00	129.095,30	0,00	129.095,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.719.623,63	5.760.349,25	951.922,03	6.712.271,28
Differenza D (D=B-C)	=	-327.616,32	1.140.832,37	-405.426,75	735.405,62
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-327.616,32	1.140.832,37	-405.426,75	735.405,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.107.051,88	2.540.758,67	207.478,93	2.748.237,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.107.051,88	2.540.758,67	207.478,93	2.748.237,60
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.107.051,88	2.540.758,67	207.478,93	2.748.237,60
Spese Titolo 2.00	+	5.803.505,42	1.167.619,32	1.008.688,56	2.176.307,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	5.803.505,42	1.167.619,32	1.008.688,56	2.176.307,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.803.505,42	1.167.619,32	1.008.688,56	2.176.307,88
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-696.453,54	1.373.139,35	-801.209,63	571.929,72
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.835.009,68	1.152.494,35	2.500,00	1.154.994,35
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.054.676,13	1.057.824,44	159.626,70	1.217.451,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.727.250,02	2.608.641,63	-1.363.763,08	5.215.864,88

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2023) per un totale di euro 22.256,49. Il dato raggiunto, confrontato con quello del 2022 permette di non prevedere la creazione in bilancio del Fondo relativo. Tuttavia l'ente ha prudenzialmente conservato di euro 20.000,00 al Fondo Garanzia Debiti Commerciali, secondo le indicazioni della Corte dei Conti e come previsto dalla normativa in Avanzo di amministrazione per ogni eventuale contenzioso fino ad ora non verificatosi.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 284.390,67.

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	11.676.949,81
Impegni di competenza	-	10.961.303,50
SALDO		715.646,31
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	656.411,96
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.087.667,60
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		284.390,67

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	284.390,67
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.207.253,63
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		1.491.644,30

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza e lo Stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V)

L'equilibrio complessivo di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 841.419,26 come di seguito rappresentato:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		706.083,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	112.435,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		593.647,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	537.225,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.422,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		785.560,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	564,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		784.996,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		784.996,56
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.491.644,30
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		112.435,79
Risorse vincolate nel bilancio		564,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.378.644,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		537.225,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		841.419,26

Il risultato di amministrazione è il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.970.986,33
Riscossione	(+)	756.474,21	10.594.434,64	11.350.908,85
Pagamenti	(-)	2.120.237,29	7.985.793,01	10.106.030,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.215.864,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.215.864,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.104.422,77	1.082.515,17	3.186.937,94
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	(-)	1.071.233,86	2.975.510,49	4.046.744,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			99.052,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			988.615,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			3.268.390,87

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	715.646,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA		715.646,31
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		656.411,96
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		1.087.667,60
SALDO FPV		-431.255,64
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.340,60
Minori residui attivi riaccertati (-)		164.668,31
Minori residui passivi riaccertati (+)		750.744,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		587.417,14
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		715.646,31
SALDO FPV (+)		-431.255,64
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		587.417,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		1.207.253,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		1.189.329,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	3.268.390,87

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamiento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo esercizi precedenti non applicato.

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

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	627.056,92	0,00	627.056,92	216.070,05	3.229,73	407.757,14
Titolo 2	169.101,99	1.000,00	170.101,99	156.049,99	14.052,00	0,00
Titolo 3	549.362,48	27,00	549.389,48	174.375,24	123.466,32	251.547,92
Titolo 4	1.652.693,62	313,60	1.653.007,22	207.478,93	410,58	1.445.117,71
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	26.009,68	0,00	26.009,68	2.500,00	23.509,68	0,00
Totale	3.024.224,69	1.340,60	3.025.565,29	756.474,21	164.668,31	2.104.422,77

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. Il valore finale di 2.104.422,77 riscontra il refuso riportato nella precedente relazione alla delibera di riaccertamento dei residui di euro 2.077.273,03

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.774.682,19	951.922,03	606.281,92	216.478,24
Titolo 2	1.921.857,68	1.008.688,56	113.767,93	799.401,19
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	245.676,13	159.626,70	30.695,00	55.354,43
Totale	3.942.216,00	2.120.237,29	750.744,85	1.071.233,86

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.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 116.961,00	€ 99.052,49
FPV di parte capitale	€ 539.450,96	€ 988.615,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 3.268.390,87 è così suddiviso come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.970.986,33
Riscossione	(+)	756.474,21	10.594.434,64	11.350.908,85
Pagamenti	(-)	2.120.237,29	7.985.793,01	10.106.030,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.215.864,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.215.864,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.104.422,77	1.082.515,17	3.186.937,94
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	(-)	1.071.233,86	2.975.510,49	4.046.744,35

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			99.052,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			988.615,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			3.268.390,87

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

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.

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. 49 del 27.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione prot 5620 del 15.03.2024. Si rileva il refuso relativo al totale dei residui attivi rilevati per il valore corretto di euro 2.104.422,77.

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.

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

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.

Analisi dei residui attivi:

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	627.056,92	0,00	627.056,92	216.070,05	3.229,73	407.757,14
Titolo 2	169.101,99	1.000,00	170.101,99	156.049,99	14.052,00	0,00
Titolo 3	549.362,48	27,00	549.389,48	174.375,24	123.466,32	251.547,92
Titolo 4	1.652.693,62	313,60	1.653.007,22	207.478,93	410,58	1.445.117,71
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	26.009,68	0,00	26.009,68	2.500,00	23.509,68	0,00
Totale	3.024.224,69	1.340,60	3.025.565,29	756.474,21	164.668,31	2.104.422,77

Analisi dei residui passivi:

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.774.682,19	951.922,03	606.281,92	216.478,24
Titolo 2	1.921.857,68	1.008.688,56	113.767,93	799.401,19
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	245.676,13	159.626,70	30.695,00	55.354,43
Totale	3.942.216,00	2.120.237,29	750.744,85	1.071.233,86

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 811.333,89

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso e rischi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi generico per euro 670.712,79. Nella somma è compresa una quota per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze sfavorevoli per euro 20.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel rendiconto 2023 non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Prudenzialmente sono conservati 17.958,19 euro.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato in euro 4.140,00 per un totale accantonato di euro 17.700,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 76.585,98 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha prudenzialmente accantonato nel risultato di amministrazione uno stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali pari a euro 20.000,00, pur non essendo necessario l'accantonamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione annuale:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	39.136,82	31.832,79	26.444,15
Quota capitale	167.979,94	171.030,38	129.095,30
Totale fine anno	207.116,76	202.863,17	155.539,45

L'ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui per euro 192.688,99.

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 alla verifica e che non vi è necessità di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.491.644,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.378.644,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 841.419,26

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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:

Parte II) SEZIONE L.III - DATI CONTABILI: ENTRATE				
2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione				
	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	2.688.894,41	2.705.368,92	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	1.717.247,23	1.532.100,22	148.390,00	568.145,24
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	4.424.442,64	4.255.445,64	150.204,00	568.145,24

Per l'ultimo quinquennio l'attività di recupero ha dato i seguenti risultati:

Parte II) SEZIONE L.III - DATI CONTABILI: ENTRATE									
2.2 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	FCD E al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	212.672,62	962,22	3.888,00	0,00	386,00	16.474,51	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		962,22	3.888,00	0,00	386,00	16.474,51		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	0,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	255.892,97	379.928,97	405.214,44	591.126,52	570.267,94	603.177,18	788.324,19	568.145,24
	Riscosso c/residui al 31/12		145.599,33	71.945,99	100.651,10	194.700,14	195.420,04		
	Percentuale di riscossione		38,32	17,76	17,03	34,14	32,40		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	413.213,78	268.457,55	297.454,56	212.286,87	264.989,74	201.119,41	199.152,21	177.663,69
	Riscosso c/residui al 31/12		42.150,48	43.466,94	27.922,53	22.024,05	31.967,20		

	Percentuale di riscossione		15,70	14,61	13,15	8,31	15,89		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	56.749,32	51.171,47	59.763,46	62.004,94	29.780,83	64.756,48	57.706,39	30.420,20
	Riscosso c/residui al 31/12		45.555,22	21.644,87	759,39	17.526,31	19.462,18		
	Percentuale di riscossione		89,02	36,22	1,22	58,85	30,05		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Contributi per permessi di costruire

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

	2021	2022	2023
Accertati	253.582,21	203.648,93	524.471,04
riscossi	253.582,21	198.548,93	519.597,94

La destinazione della spesa è stata per finanziamenti esclusivamente in conto capitale.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha concluso correttamente la procedura di rendicontazione e non risultano somme da restituire al MEF.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	1.625.767,34	1.865.913,69	240.146,35
102	Imposte e tasse a carico ente	108.222,09	121.801,42	13.579,33
103	Acquisto beni e servizi	4.097.446,41	3.907.505,72	-189.940,69
104	Trasferimenti correnti	1.009.153,92	1.119.074,58	109.920,66
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	31.832,79	26.444,15	-5.388,64
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	197.287,22	130.759,16	-66.528,06
Totale Titolo 1		7.069.709,77	7.171.498,72	101.788,95
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	750.547,70	1.539.683,66	789.135,96
203	Contributi agli investimenti	59.013,82	30,00	-58.983,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00

205	Altre spese in conto capitale	1.735.000,00	948.647,95	-786.352,05
Totale Titolo 2		2.544.561,52	2.488.361,61	-56.199,91
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	171.030,38	129.095,30	-41.935,08
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		171.030,38	129.095,30	-41.935,08
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	975.436,59	1.141.393,59	165.957,00
702	Uscite per conto terzi	134.279,11	30.954,28	-103.324,83
Totale Titolo 7		1.109.715,70	1.172.347,87	62.632,17
TOTALE GENERALE		10.895.017,37	10.961.303,50	66.286,13

In merito si osserva che:

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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 2023, 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F. Il Revisore ha rilasciato parere favorevole al Piano dei fabbisogni 2023.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	4.755,20	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.995,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.137,84	14.038,96	BI6	BI6
	9 Altre	50.346,84	42.643,86	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	72.479,68	61.438,02		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	9.635.041,98	9.989.027,57		
1.1	Terreni	933.395,71	933.395,71		
1.2	Fabbricati	846.847,91	881.557,37		
1.3	Infrastrutture	7.854.798,36	8.174.074,49		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali	14.663.747,92	14.786.210,96		
I	2.1 Terreni	1.102.734,45	1.102.734,45	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.892.723,94	12.861.371,18		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	235.600,84	240.747,91	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	297.131,15	312.135,25	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	47.275,98	69.079,16		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.930,23	7.976,79		
2.7	Mobili e arredi	46.290,01	53.822,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.061,32	138.344,22		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	573.612,46	554.993,10	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.872.402,36	25.330.231,63		
I	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
V	1 Partecipazioni in	3.481.711,44	3.262.447,74	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	673.133,66	668.946,78	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.957.956,82	1.862.875,94	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	850.620,96	730.625,02		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.481.711,44	3.262.447,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.426.593,48	28.654.117,39		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	224.678,95	215.973,68		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	224.678,95	215.973,68		

	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.878.690,81	1.802.701,99		
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.878.690,81	1.787.401,99		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	15.300,00		
	3	Verso clienti ed utenti	102.519,53	169.455,42	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	169.714,76	87.195,50	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	169.714,76	87.195,50		
		Totale crediti	2.375.604,05	2.275.326,59		
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
I	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
I		<u>Disponibilità liquide</u>				
V	1	Conto di tesoreria	5.215.864,88	3.970.986,33		
	a	Istituto tesoriere	0,00	3.970.986,33		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	5.215.864,88	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	5.215.864,88	3.970.986,33		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.591.468,93	6.246.312,92		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.018.062,41	34.900.430,31		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	886.459,83	886.459,83	AI	AI
II	Riserve	25.150.313,76	24.406.579,02		
	b da capitale	1.797.837,10	1.445.832,04	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	6.522.866,66	6.522.866,66		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.758.192,73	13.585.726,75		
	e altre riserve indisponibili	1.112.188,05	892.924,35		
	f altre riserve disponibili	1.959.229,22	1.959.229,22		
II	Risultato economico dell'esercizio	134.242,92	358.735,79	AIX	AIX
I	Risultati economici di esercizi precedenti	426.697,13	67.961,34	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	26.597.713,64	25.719.735,98		
	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	650.712,79	227.845,98	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	650.712,79	227.845,98		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C

		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI						
1	Debiti da finanziamento	499.167,43	607.987,56			
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	499.167,43	607.987,56	D5		
2	Debiti verso fornitori	2.333.789,28	1.412.972,23	D7		D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6		D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	255.117,02	271.526,96			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	113.663,11	67.601,21			
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9		D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10		D9
e	altri soggetti	141.453,91	203.925,75			
5	Altri debiti	1.458.754,05	2.261.266,77	D12,D13,D14		D11,D12,D13
a	tributari	113.646,57	177.572,72			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.427,51	84.057,73			
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			
d	altri	1.276.679,97	1.999.636,32			
TOTALE DEBITI (D)		4.546.827,78	4.553.753,52			
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	99.052,49	116.961,00	E		E
II	Risconti passivi	4.123.755,71	4.282.133,83	E		E
1	Contributi agli investimenti	4.007.317,30	4.163.420,15			
a	da altre amministrazioni pubbliche	94.658,90	102.179,78			
b	da altri soggetti	3.912.658,40	4.061.240,37			
2	Concessioni pluriennali	116.438,41	118.713,68			
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00			
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		4.222.808,20	4.399.094,83			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		36.018.062,41	34.900.430,31			
CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri	1.619.616,23	539.450,96			
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		1.619.616,23	539.450,96			

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili 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 effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguamento in aumento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2023 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati alla delibera di riaccertamento dei residui.

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.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) hanno riscritto le regole di determinazione del patrimonio netto. Sono stati rivisti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 1/1/2023 dei contributi per investimenti è stato ridotto quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO (Anno 2023)

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.501.902,24	5.000.185,34		
2	Proventi da fondi perequativi	583.168,74	626.817,62		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	968.406,75	2.637.003,62		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	542.004,99	684.900,77		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	156.102,85	157.102,85		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	270.298,91	1.795.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	695.921,56	669.754,01	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	314.163,95	328.959,56		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	381.757,61	340.794,45		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	317.198,51	351.823,23	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.066.597,80	9.285.583,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	178.341,71	229.629,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.715.654,30	3.855.003,92	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.509,71	13.252,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.119.104,58	1.009.417,54		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.119.074,58	1.009.153,92		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	30,00	263,62		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.861.346,68	1.640.395,18	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.060.825,98	987.966,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.666,94	19.417,99	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	976.723,25	968.548,01	B10b	B10b

c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	62.435,79	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	422.866,81	65.845,98	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	95.544,58	161.336,05	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.467.194,35	7.962.846,36		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-400.596,55	1.322.737,46		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	20.000,00	17.705,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	20.000,00	17.705,00		
20	Altri proventi finanziari	48,23	329,38	C16	C16
	Totale proventi finanziari	20.048,23	18.034,38		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.444,15	31.832,79	C17	C17
a	Interessi passivi	26.444,15	31.832,79		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	26.444,15	31.832,79		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-6.395,92	-13.798,41		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.140.374,66	1.817.651,19	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	54.003,43	70.852,49		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	765.426,95	1.736.253,35		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	477.408,28	2.071,27		E20c
e	Altri proventi straordinari	843.536,00	8.474,08		
	Totale proventi straordinari	2.140.374,66	1.817.651,19		
25	Oneri straordinari	1.480.279,85	2.660.761,71	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	575.011,38	1.208.903,85		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	10.830,17		E21a
d	Altri oneri straordinari	905.268,47	1.441.027,69		E21d
	Totale oneri straordinari	1.480.279,85	2.660.761,71		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	660.094,81	-843.110,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	253.102,34	465.828,53		
26	Imposte	118.859,42	107.092,74	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	134.242,92	358.735,79	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

