

COMUNE DI MILLESIMO

Provincia di Savona

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno
2023

Comune di MILLESIMO

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 Millesimo (SV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 9 aprile 2024

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Marjorie Yadir Lindao



The image shows a circular official stamp of the 'Elettore Commerciale di Genova' (Elected Commercial of Genoa). The stamp contains the text 'COMUNE DI GENOVA' and 'ELETTORE COMMERCIALE'. A handwritten signature, presumably of the official mentioned in the text, is written across the stamp.

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	33
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10 .CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Marjorie Lindao, Revisore Unico nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 27 del 28/09/2021

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 03/04/2024, 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 (**);

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai dirigenti, 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	7
di cui:	0
- di Consiglio	3
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
- 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 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. 3212 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e /o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04/08/2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25/09/2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

Tab. 03.0

Dettaglio dei proventi e costi dei servizi	Proventi 2023	Costi 2023	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido	8.527,58	53.922,49	-45.394,91	15,81%	
Casa riposo anziani	933.793,58	1.034.679,85	-100.886,27	90,25%	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche	53.802,29	52.761,11	1.041,18	101,97%	
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi	13.100,00	132.964,03	-119.864,03	9,85%	
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti e pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi			-	-	
Totale	1.009.223,45	1.274.327,48	-265.104,03	79,20%	

1. 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 1.291.636,63 euro 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				1.310.297,61
Riscossioni	+	2.018.609,56	4.963.195,72	6.981.805,28
Pagamenti	-	2.346.524,94	4.874.797,95	7.221.322,89
Saldo di cassa al 31 dicembre				1.070.780,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre				1.070.780,00
Residui attivi	+	960.169,79	1.051.462,70	2.011.632,49
di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze				0,00
Residui passivi	-	460.267,99	1.171.582,99	1.631.850,98
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			54.766,86
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-			104.158,02
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)				1.291.636,63

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)	1.291.636,63
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		283.758,81
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		39.627,23
Fondo perdite società partecipate		1.000,00
Fondo contenzioso		127.755,84
Altri accantonamenti		50.234,27
	Totale (B)	502.376,15
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		54.017,50
Vincoli derivanti da trasferimenti		81.207,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		31.609,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		31.521,00
	Totale (C)	198.355,94
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	44.655,12
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	546.249,42
	di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

Tab. 06a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.045.396,54	1.077.438,61	1.291.636,63
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	495.970,89	425.620,23	502.376,15
Parte vincolata (C)	31.521,00	185.139,74	198.355,94
Parte destinata agli investimenti (D)	35.845,77	21.141,05	44.655,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	482.059,08	445.537,59	546.249,42

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	Altri fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	263.435,65	263.435,65			
Finanziamento spese correnti	264.268,68	264.268,68			
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	549.734,28	-82.166,74	171.198,03	128.755,84	125.666,36
Valore monetario della parte	1.077.438,61	445.537,59	171.198,03	128.755,84	125.666,36

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.	Mutul	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	11.125,30	110.883,94	31.609,50	31.521,00	21.141,05
Valore monetario della parte	11.125,30	110.883,94	31.609,50	31.521,00	21.141,05

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	-31.722,52
Fondo pluriennale vincolato Iscritto in entrata (FPV/E)	380.324,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)	158.924,88
Saldo FPV	221.399,89
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.933,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	47.454,39
Saldo gestione residui	24.520,65
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-31.722,52
Saldo FPV	221.399,89
Saldo gestione residui	24.520,65
Avanzo esercizi precedenti applicato	527.704,33
Avanzo esercizi precedenti non applicato	549.734,28
Risultato di amministrazione al 31.12.N	1.291.636,63

La gestione della parte corrente, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:



Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima			2023
Equilibrio di parte Corrente			
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	83.339,98
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) (+)		2.368.441,39
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		576.220,19
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		1.731.251,13
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	4.675.912,71
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	4.279.329,65
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	54.766,86
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	-	106.679,80
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
G	Somma finale		318.476,38
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	264.268,68
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		582.745,06

La gestione della parte capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda			2023
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	263.435,65
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	296.984,79
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) (+)		625.169,81
	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	+	625.169,81
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	-	946.795,59
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	104.158,02
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		134.636,64

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			2023
O	Equilibrio di parte Corrente	+	582.745,06
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	134.636,64
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		717.381,70

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 14/02/2019.

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 Equilibri complessivi		2023
W1	Risultato competenza	582.745,06
W2	Equilibrio di bilancio	134.636,64
W3	Equilibrio complessivo	717.381,70

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 senz. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuate in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità Eneco analitico in allegato al Rend.					
Totale	41.110,77	0,00	0,00	-1.483,54	39.627,23
Fondo perdite società partecipate Eneco analitico in allegato al Rend.					
Totale	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Fondo congegnato Eneco analitico in allegato al Rend.					
Totale	127.755,84	0,00	0,00	0,00	127.755,84
Fondo crediti di dubbia esigibilità Eneco analitico in allegato al Rend.					
Totale	171.198,03	0,00	183.194,40	-70.633,62	283.758,81
Residui perenti (solo per le regioni) Eneco analitico in allegato al Rend.					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti Eneco analitico in allegato al Rend.					
Totale	83.119,47	-37.286,51	0,00	4.401,31	50.234,27
Totale risorse accantonate	424.184,11	-37.286,51	183.194,40	-67.715,85	502.376,15

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

Tab. 00.5

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=a+b-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2023 (i=a+c-d-e+g)
Vincoli derivanti dalla legge									
<i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (1)	11.125,30	0,00	49.743,90	6.851,70	0,00	0,00	0,00	42.892,20	54.017,50
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
<i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (2)	110.883,94	110.883,94	450.122,59	479.788,59	0,00	0,00	0,00	81.207,94	81.207,94
Vincoli derivanti da Finanziamenti									
<i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (3)	31.609,50	31.609,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.609,50	31.609,50
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)	31.521,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.521,00
Tot. vincolate (i)=(1+2+3+4+5)	185.139,74	142.493,44	499.866,49	486.650,29	0,00	0,00	0,00	155.709,64	198.355,94
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=i1-m1)								42.892,20	54.017,50
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=i2-m2)								81.207,94	81.207,94
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=i3-m3)								31.609,50	31.609,50
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n4=i4-m4)								0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=i5-m5)								0,00	31.521,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)								155.709,64	198.355,94

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

Tab. 00.6

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2023 (a)	Entrate dest. agli investim. accertate nell'esercizio N 2023 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N fin. 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	21.141,05	44.655,12	21.141,05	0,00	0,00	44.655,12
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)						44.655,12

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

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	83.339,98	54.766,86
FPV di parte capitale	296.984,79	104.158,02
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:	57.840,20	83.339,98	54.766,86
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- 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

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:	443.786,63	296.984,79	104.158,02
- 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.32 del 19 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 19/03/2024 -90).

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
 - la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 19 marzo 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	3.001.713,09	2.018.609,56	960.169,79	-22.933,74
Residui passivi	2.854.247,32	2.346.524,94	460.267,99	-47.454,39

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	7.112,12	23.879,52
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	15.821,62	23.574,87
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	22.933,74	47.454,39

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

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

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

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

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	0,00	65.590,90	58.407,29	84.224,66	289.717,25	497.940,10
Tit. 2	9.414,12	24.069,83	27.395,15	33.343,59	270.209,80	364.432,49
Tit. 3	66.448,64	20.923,03	55.712,44	106.654,38	307.425,09	557.163,58
Tit. 4	0,00	132.651,40	40.000,00	153.413,87	177.450,01	503.515,28
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	81.919,80	0,00	81.919,80
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	0,00	0,69	6.660,55	6.661,24
Totale RA	75.862,76	243.235,16	181.514,88	459.556,99	1.051.462,70	2.011.632,49

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	4.268,87	24.198,02	63.899,68	96.560,16	862.712,20	1.051.638,93
Tit. 2	0,00	0,00	1.533,05	207.624,96	283.134,78	492.292,79
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	18.806,62	0,00	17.811,63	25.565,00	25.736,01	87.919,26
Totale RP	23.075,49	24.198,02	83.244,36	329.750,12	1.171.582,99	1.631.850,98

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)	1.070.780,00
- 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)	1.070.780,00
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	1.124.714,93	1.310.297,61	1.070.780,00
di cui: cassa vincolata	1.425,22	458.539,18	294.099,61

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	+	2.900.124,05	2.078.724,14	303.474,10	2.382.198,24
Tit.2 - Trasferimenti correnti	+	1.036.085,37	306.010,39	206.523,31	512.533,70
Tit.3 - Extratributarie	+	2.157.209,39	1.423.826,04	247.834,98	1.671.661,02
Tit.4 - In conto capitale	+	2.678.977,04	447.719,80	341.135,05	788.854,85
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	+	500.000,00	0,00	418.080,20	418.080,20
Tit.6 - Accensione prestiti	+	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Tit.7 - Anticipazioni	+	1.820.304,07	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	2.500.726,61	706.915,35	1.561,92	708.477,27
Tot. entrate (B)		14.093.426,53	4.963.195,72	2.018.609,56	6.981.805,28
Uscite					
Tit.1 - Correnti	+	5.915.271,97	3.416.617,45	829.627,25	4.246.244,70
Tit.2 - In conto capitale	+	3.681.779,08	663.660,81	995.392,97	1.659.053,78
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	+	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	+	106.679,80	106.679,80	0,00	106.679,80
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	+	1.820.304,07	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	+	2.582.851,97	687.839,89	21.504,72	709.344,61
Tot. uscite (C)		14.606.886,89	4.874.797,95	2.346.524,94	7.221.322,89
Equilibrio					
Fondo di cassa iniziale (A)	+				1.310.297,61
Entrate (B)	+				6.981.805,28
Uscite (C)	-				7.221.322,89
Fondo di cassa finale (A+B-C)					1.070.780,00

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 194,80;

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla



legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato 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 stanzi. 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	171.198,03	0,00	183.194,40	-70.633,62	283.758,81

- 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 di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	287.802,44 0,00 287.802,44	208.222,85 0,00 208.222,85	496.025,29 0,00 496.025,29			
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	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	1.914,81	0,00	1.914,81	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		289.717,25	208.222,85	497.940,10	145.003,57	145.003,57	29,12%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	260.209,80	89.222,69	349.432,49	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	10.000,00	5.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
Totale Titolo 2		270.209,80	94.222,69	364.432,49	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	90.055,13	225.826,15	315.881,28	154.223,92	64.607,25	20,45%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	102.929,33	0,00	102.929,33	0,00	59.268,17	57,58%
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	114.440,63	23.912,34	138.352,97	14.879,82	14.879,82	10,75%
Totale Titolo 3		307.425,09	249.738,49	557.163,58	169.103,74	138.755,24	24,90%
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 di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	176.400,01 176.400,01 0,00 0,00	326.065,27 326.065,27 0,00 0,00	502.465,28 502.465,28 0,00 0,00			
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00			
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	1.050,00	0,00	1.050,00	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		177.450,01	326.065,27	503.515,28	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	81.919,80	81.919,80	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	81.919,80	81.919,80	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		1.044.802,15	960.169,10	2.004.971,25	314.107,31	283.758,81	14,15%
di cui: FCDE in C/Capitale		177.450,01	326.065,27	503.515,28	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		867.352,14	634.103,83	1.501.455,97	314.107,31	283.758,81	18,90%

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	+	2.004.971,25	283.758,81
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+	0,00	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+	0,00	0,00
Totale		2.004.971,25	283.758,81

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21 commi 1,2 Decreto Legislativo n° 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art. 1 comma 11 Decreto Legge n° 35/2013 convertito in Legge 64/2013, un'anticipazione di liquidità di € 52.500,82 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

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

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

Tab. 14c.4

Fondo anticipazioni liquidità (FAL) nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanzi. 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 anticipazioni liquidità	41.110,77	0,00	0,00	-1.483,54	39.627,23

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 127.755,84 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di spese potenziali e le quote accantonate risultano congrue.

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	8.119,13
Somme previste nel Bilancio N	+ 2023	2.917,77
Utilizzi (N)	- 2023	0,00
Totale accantonamento	-	11.036,90

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **non ha** accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del Fondo garanzia debiti commerciali, in quanto è stato ridotto lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2023 e sono stati rispettati i tempi di pagamento.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali 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	2.444.959,52	2.388.427,10	2.368.441,39	96,87%	99,16%
2 - Trasferimenti correnti	745.691,99	733.604,56	576.220,19	77,27%	78,55%
3 - Extratributarie	1.427.433,29	1.652.823,80	1.731.251,13	121,28%	104,75%
4 - Entrate in conto capitale	2.015.004,90	1.997.389,91	625.169,81	31,03%	31,30%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		
7 - Anticipazioni	1.820.304,07	1.820.304,07	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	2.499.164,00	2.499.164,00	713.575,90		
Totale	10.952.557,77	11.091.713,44	6.014.658,42		

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	2.618.821,85	2.517.108,61	2.352.683,09	89,84%	93,47%
2 - Trasferimenti correnti	500.313,60	640.791,14	598.865,67	119,70%	93,46%
3 - Extratributarie	1.441.590,55	1.619.981,80	1.586.373,49	110,04%	97,93%
4 - Entrate in conto capitale	2.375.151,82	2.575.731,82	725.987,60	30,57%	28,19%
5 - Riduzione attività finanziarie	600.000,00	718.553,78	718.553,78	119,76%	100,00%
6 - Accensione di prestiti	500.000,00	520.000,00	520.000,00	104,00%	100,00%
7 - Anticipazioni	2.893.569,40	2.893.569,40	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	2.485.164,00	2.485.164,00	564.558,24		
Totale	13.414.611,22	13.970.900,55	7.067.021,87		

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	2.578.806,47	2.417.455,50	2.376.060,06	92,14%	98,29%
2 - Trasferimenti correnti	514.996,71	672.805,97	627.329,60	121,81%	93,24%
3 - Extratributarie	1.343.923,18	1.394.311,66	1.365.340,10	101,59%	97,92%
4 - Entrate in conto capitale	807.947,21	839.947,21	670.925,39	83,04%	79,88%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	416.394,54	416.394,54	-	100,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	2.822.522,47	2.822.522,47	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	2.475.164,00	2.475.164,00	720.217,06		
Totale	10.543.360,04	11.038.601,35	6.176.266,75		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione		7
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)	
IMU/TASI	SI		
TARSU/TIA/TARES	SI		
Sanzioni per violazioni		SI	
Fitti attivi e canoni	SI		
Proventi acquedotto			
Proventi canoni depurazioni			

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a € 887.282,84.

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	27.013,24	
Residui totali	27.013,24	
FCDE al 31.12.N		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano pari a € 680.000,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	338.039,21	
Residui riscossi	129.816,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	208.222,85	61,60%
Residui della competenza	135.062,11	
Residui totali	343.284,96	
FCDE al 31.12.N	145.003,57	42,24%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli oneri di urbanizzazione sono stati impiegati interamente al finanziamento della spesa del Titolo II. Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

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	118.291,66	94.719,78	54.664,77
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%

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	39.027,00	69.991,30	85.237,93
Riscossione	39.027,00	69.991,30	85.237,93
% riscossione	-	-	-

La quota vincolata, di cui all'art. 208, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.0

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			85.237,93
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			85.237,93
Destinazione a spesa corrente vincolata			43.837,87
% per spesa corrente			51,43%
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a € 94.285,94.

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)	35.943,92	
Residui riscossi	35.943,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	9.068,59	
Residui totali	9.068,59	
FCDE al 31.12.N	0,00	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	167.479,67	167.479,67	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	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	167.479,67	167.479,67	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.

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

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	4.596.200,94	5.015.784,32	4.279.329,65	93,11%	85,32%
2 - In conto capitale	2.311.989,69	2.557.810,35	946.795,59	40,95%	37,02%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	106.659,96	106.679,80	106.679,80	100,02%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	1.820.304,07	1.820.304,07	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	8.835.154,66	9.500.578,54	5.332.805,04	60,36%	56,13%
7 - Spese C/terzi e partite giro	2.499.164,00	2.499.164,00	713.575,90		
Totale	11.334.318,66	11.999.742,54	6.046.380,94		

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	4.466.215,44	5.097.310,43	4.339.545,11	97,16%	85,13%
2 - In conto capitale	2.975.151,82	3.956.996,23	1.647.699,71	55,38%	41,64%
3 - Incremento attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00%	100,00%
4 - Rimborsi di prestiti	95.946,68	115.946,68	115.946,68	120,84%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.893.569,40	2.893.569,40	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	10.930.883,34	12.563.822,74	6.603.191,50	60,41%	52,56%
7 - Spese C/terzi e partite giro	2.485.164,00	2.485.164,00	564.558,24		
Totale	13.416.047,34	15.048.986,74	7.167.749,74		

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	4.346.771,14	4.615.227,40	3.880.198,72	89,27%	84,07%
2 - In conto capitale	807.947,21	1.764.443,46	1.101.328,57	136,31%	62,42%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsi di prestiti	92.345,44	92.345,44	92.345,44	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.822.522,47	2.822.522,47	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	8.069.586,26	9.294.538,77	5.073.872,73	62,88%	54,59%
7 - Spese C/terzi e partite giro	2.475.164,00	2.475.164,00	720.217,06		
Totale	10.544.750,26	11.769.702,77	5.794.089,79		

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)	945.429,59	1.034.603,94	89.174,35
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	260.344,15	127.605,80	-132.738,35
103 - Acquisto beni e servizi (103)	2.702.648,56	2.684.233,74	-18.414,82
104 - Trasferimenti correnti	226.120,68	216.009,91	-10.110,77
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	128.558,98	146.047,50	17.488,52
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.702,20	11.486,82	-2.215,38
110 - Altre spese correnti	62.740,95	59.341,94	-3.399,01
Totale	4.339.545,11	4.279.329,65	-60.215,46

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;
- 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.

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 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	1.212.848,14	1.034.603,94
Spese macroaggregato 103	58.594,12	0,00
Irap macroaggregato 102	80.584,18	71.497,09
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)	1.352.026,44	1.106.101,03
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)	1.352.026,44	1.106.101,03

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

L'Organo di Revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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	1.647.699,71	946.795,59	-700.904,12
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
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	1.647.699,71	946.795,59	-700.904,12

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 l'Ente non **ha** debiti fuori bilancio.

4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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.

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:

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2021 (Percentuale)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	3,03	2,83	3,34

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	2.376.060,06
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	627.329,60
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	1.365.340,10
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		4.368.729,76
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		436.872,98
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	146.047,50
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)		290.825,48
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		146.047,50
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	3,34%

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)	+ 3.570.406,80
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 106.679,80
Estinzioni anticipate	- 0,00
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	3.463.727,00

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)	+ 3.258.698,92	3.166.353,48	3.570.406,80
Nuovi prestiti	+ 0,00	520.000,00	0,00
Prestiti rimborsati	- 92.345,44	115.946,68	106.679,80
Estinzioni anticipate	- 0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/- 0,00	0,00	0,00
Totale fine esercizio	3.166.353,48	3.570.406,80	3.463.727,00
Nr. Abitanti al 31/12/N	3.224	3.212	3.264
Debito medio per abitante	982,12	1.111,58	1.061,19

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	+ 132.358,34	128.558,98	146.047,50
Quota capitale	+ 92.345,44	115.946,68	106.679,80
Totale fine anno	224.703,78	244.505,66	252.727,30

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5 RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto con nota prot n° 2000 del 08.03.2024 a richiedere la verifica crediti/debiti alle proprie società partecipate.

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.Lgs 118/2011, ha asseverato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati di seguito indicati: S.A.T e TPL.

Le società IRE e CIRA hanno comunicato di fornire le verifiche crediti / debiti al termine delle procedure di redazione del bilancio 2023.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con delibera di Consiglio n° 32 del 30.12.2023.



7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Il Comune di Millesimo ha una popolazione inferiore a 5000 abitanti e si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2, D.Lgs 18 agosto 2000, come modificato dall'art. 57 comma 2 ter, DL n° 124 /2019 convertito in legge n. 157/2019., pertanto ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 redatta con modalità semplificate.

Il Comune di Millesimo ha optato per la facoltà di non redigere il bilancio consolidato, come consentito dall'art. 233-bis, D.Lgs 18 agosto 2000, n.267.

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 31.12.2023, 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	+	18.763.144,55	18.636.320,75	126.823,80
C	Aattivo circolante	+	2.716.733,88	3.140.812,67	-424.078,79
D	Ratei e risconti attivi	+	0,00	0,00	0,00
	Totale		21.479.878,43	21.777.133,42	-297.254,99

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	+	12.475.319,74	12.798.705,00	-323.385,26
B	Fondo per rischi ed oneri	+	177.990,11	254.422,20	-76.432,09
C	Trattamento di fine rapporto	+	0,00	0,00	0,00
D	Debiti	+	5.095.577,98	5.424.654,12	-329.076,14
E	Ratei e risconti passivi	+	3.730.990,60	3.299.352,10	431.638,50
	Totale passivo		21.479.878,43	21.777.133,42	-297.254,99

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono le seguenti:

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. partec. 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	5.038,88	0,00	5.038,88
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	317.585,23	90.537,20	227.048,03
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 (..immateriale) in corso ed acconti	14.428,69	20.626,07	-6.099,38
BI.9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	0,04	32.591,81	-32.591,77
	Immobilizzazioni immateriali	337.050,84	143.655,08	193.395,76
	Immobilizzazioni materiali			
BI.1	Beni demaniali	8.146.001,53	8.257.831,36	-111.829,83
BI.1.1	Terreni (..demaniali)	193.396,58	193.396,58	0,00
BI.1.2	Fabbricati (..demaniali)	7.418.900,16	8.060.047,78	-641.147,62
BI.1.3	Infrastrutture (..demaniali)	0,00	0,00	0,00
BI.1.9	Altri beni demaniali	533.704,79	4.387,00	529.317,79
BI.2	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	10.188.894,78	10.181.294,82	7.599,96
BI.2.1	Terreni	633.786,31	211.498,76	422.287,55
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BI.2.2	Fabbricati	5.584.444,08	5.545.585,89	38.858,19
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BI.2.3	Impianti e macchinari	613.722,35	665.463,23	-51.740,88
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BI.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.588,40	144.266,06	5.322,34
BI.2.5	Mezzi di trasporto	32.047,23	6.446,64	25.600,59
BI.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.482,14	39.573,41	-14.091,27
BI.2.7	Mobili e arredi	58.739,50	49.839,16	8.900,34
BI.2.8	Infrastrutture	1.476.587,60	1.804.312,33	-327.724,73
BI.2.99	Altri beni materiali	1.614.497,17	1.714.309,34	-99.812,17
BI.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.398,00	5.000,00	45.398,00
	Immobilizzazioni materiali	18.385.294,31	18.444.126,18	-58.831,87
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	40.799,40	48.539,49	-7.740,09
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	40.799,40	48.539,49	-7.740,09
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	40.799,40	48.539,49	-7.740,09
	Immobilizzazioni (B)	18.763.144,55	18.636.320,75	126.823,80
	Attivo circolante			
CI	Rimane	0,00	0,00	0,00
	Rimane	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	299.665,71	364.477,47	-64.811,76
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	297.750,90	364.477,47	-66.726,57
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	1.914,81	0,00	1.914,81
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	866.897,77	969.417,94	-102.520,17
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)	851.897,77	964.417,94	-112.520,17
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..)	15.000,00	5.000,00	10.000,00
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	295.985,19	287.987,80	7.997,39
CII.4	Altri crediti	130.134,39	184.725,58	-54.591,19
CII.4a	- verso l'erario (crediti..)	0,00	0,00	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	5.420,06	0,03	5.420,03
CII.4c	- altri (crediti verso..)	124.714,33	184.725,55	-60.011,22
	Crediti	1.592.683,06	1.806.808,79	-213.925,73
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	1.124.050,82	1.310.297,61	-186.246,79
CIV.1a	- Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	53.270,82	1.310.297,61	-1.257.026,79
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	1.070.780,00	0,00	1.070.780,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	22.956,27	-22.956,27
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	950,00	-950,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	1.124.050,82	1.334.203,88	-210.153,06
	Attivo circolante (C)	2.716.733,88	3.140.812,67	-424.078,79
	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)	21.479.878,43	21.777.133,42	-297.254,99

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte	2023	2022	Differenza
	Passivo C/Patrimonio			
	Patrimonio netto			
AI	Fondo di dotazione	+/- 4.498.258,27	4.498.258,27	0,00
AlI.b	Riserve	10.218.742,93	10.212.622,65	6.120,28
AlI.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 185.000,00	185.000,00	0,00
AlI.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 191.663,13	191.663,13	0,00
AlI.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 9.838.256,57	9.750.126,12	88.130,45
AlI.e	- altre riserve (Indisponibili)	+/- 0,00	48.539,49	-48.539,49
AlI.f	- altre riserve disponibili	3.823,23	37.293,91	-33.470,68
AlII	Risultato economico dell'esercizio	+/- 0,00	0,00	0,00
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- -2.241.681,46	-1.912.175,92	-329.505,54
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)	12.475.319,74	12.798.705,00	-323.385,26
	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)	+ 177.990,11	254.422,20	-76.432,09
	Fondi rischi e oneri (B)	177.990,11	254.422,20	-76.432,09
	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	3.463.727,00	3.070.406,80	393.320,20
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per...)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti...)	+ 3.463.727,00	0,00	3.463.727,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti...)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti...)	+ 0,00	3.070.406,80	-3.070.406,80
D2	Debiti verso fornitori	+ 1.212.100,14	1.990.522,23	-778.422,09
D3	Acconti (debiti per...)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	174.212,36	138.274,14	35.938,22
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...)	+ 125.540,24	70.799,93	54.740,31
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...)	+ 48.672,12	67.474,21	-18.802,09
D5	Altri debiti	245.538,48	225.450,95	20.087,53
D5.a	- tributari (altri debiti...)	+ 9.104,10	8.163,88	940,22
D5.b	- verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti...)	+ 14.686,72	12.571,66	2.115,06
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti...)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso...)	+ 221.747,66	204.715,41	17.032,25
	Debiti (D)	5.095.577,98	5.424.654,12	-329.076,14
	Ratei, risonci e contributi agli investimenti			
EI	Ratei passivi (PP, EI)	+ 54.766,86	80.339,98	-25.573,12
EII	Risonci passivi	3.676.223,74	3.219.012,12	457.211,62
EII.1	Contributi agli investimenti (risonci passivi su ricavi per...)	3.676.223,74	3.219.012,12	457.211,62
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	+ 3.572.765,44	3.110.442,43	462.323,01
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	+ 103.458,30	108.569,69	-5.111,39
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su...)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risonci passivi	+ 0,00	0,00	0,00
	Ratei e risonci (E)	3.730.990,60	3.299.352,10	431.638,50
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	21.479.878,43	21.777.133,42	-297.254,99
	Conti d'ordine			
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 2.098.466,75	2.037.989,69	60.477,06
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	2.098.466,75	2.037.989,69	60.477,06

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	+/-	4.498.258,27	4.498.258,27	0,00
AII.b	Riserve		10.218.742,93	10.212.622,65	6.120,28
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/-	185.000,00	185.000,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/-	191.663,13	191.663,13	0,00
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/-	9.838.256,57	9.750.126,12	88.130,45
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/-	0,00	48.539,49	-48.539,49
AII.f	- altre riserve disponibili		3.823,23	37.293,91	-33.470,68
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/-	0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/-	-2.241.681,46	-1.912.175,92	-329.505,54
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto		12.475.319,74	12.798.705,00	-323.385,26

8. PNRR E PNC

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

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;

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- il quadro generale riassuntivo;
- la verifica degli equilibri;
- lo stato patrimoniale.

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



10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **GIUDIZIO POSITIVO** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Genova, 9 aprile 2024

L'Organo di Revisione


Dott.ssa Mariela Yadira Lindao

