

COMUNE DI OSSIMO

Provincia di Brescia

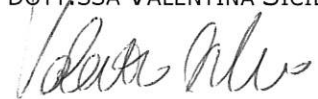
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA SICILIANO



Comune di Ossimo
Organo di revisione
Verbale n. 7 del 30 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Broni, lì 30 aprile 2024

L'Organo di revisione
Dott.ssa Valentina Siciliano

1. Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1 Fondo di cassa	12
3.2 Tempestività pagamenti	13
3.3 Analisi degli accantonamenti	13
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	14
3.4 Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1 Fondo contenzioso	14
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	14
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1 Entrate	14
3.5.2 Spese	16
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	19
4.2 Strumenti di finanza derivata	20
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	20
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
6.1 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	20
6.3 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	20
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9.CONCLUSIONI	21

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Valentina Siciliano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24.09.2022;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 20.04.2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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. 46 del 30.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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. 1480 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Antichi Borghi di Valle Camonica;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni BIM di Valle Camonica;

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'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla

Giunta”.

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

L’Ente, in ordine all’eventuale applicazione dell’avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>0,00 €</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall’Ente</i>	<i>0,00 €</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>27.483,70 €</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>0,00 €</i>

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

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 27.01.2024 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all’art. 158 Tuel.

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

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

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

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

L’Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	-	-	-	
Casa riposo anziani	-	-	-	
Fiere e mercati	-	-	-	
Mense scolastiche	25.027,15	37.990,20	- 12.963,05	65,88%
Musei e pinacoteche	-	-	-	
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-	
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	
Corsi extrascolastici	-	-	-	
Impianti sportivi	750,00	17.457,13	- 16.707,13	4,30%
Parchimetri	-	-	-	
Servizi turistici	3.826,00	5.247,55	- 1.421,55	72,91%
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	9.207,40	4.400,05	4.807,35	209,26%
Uso locali non istituzionali	-	-	-	
Centro creativo	-	-	-	
Altri servizi	-	-	-	
Totali	38.810,55	65.094,93	- 26.284,38	59,62%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 576.744,86, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				583.721,10
RISCOSSIONI	(+)	231.321,17	1.706.528,40	1.937.849,57
PAGAMENTI	(-)	300.815,99	1.698.505,76	1.999.321,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			522.248,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			522.248,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	444.671,98	539.769,28	984.441,26
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		-	-	-
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	89.705,81	682.837,59	772.543,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			19.413,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			137.988,16
				-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			576.744,86

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	463.515,15	717.274,20	576.744,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	158.770,98	156.122,89	167.736,90
Parte vincolata (C)	96.181,41	74.575,22	84.236,99
Parte destinata agli investimenti (D)	90.000,00	200.000,00	200.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	118.562,76	286.576,09	124.770,97

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	10.266,00	10.266,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	200.993,90	200.993,90								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	27.481,70					-	27.481,70	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	200.000,00									200.000,00
Valore delle parti non utilizzate	278.532,60	75.316,19	135.508,89	13.500,00	7.114,00	14.126,64	32.966,88	-	-	-
Valore monetario della parte	717.274,20	286.576,09	135.508,89	13.500,00	7.114,00	14.126,64	60.448,58	-	-	200.000,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 135.045,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	172.668,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	157.401,92
SALDO FPV	15.266,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	28.477,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.727,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 20.749,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 135.045,67
SALDO FPV	15.266,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 20.749,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	438.743,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	278.530,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	576.744,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		235.141,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	109.138,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.483,69
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		124.519,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 97.610,99
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		222.130,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		83.822,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.375,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		48.447,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		48.447,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		318.964,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		109.138,00
Risorse vincolate nel bilancio		36.858,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		172.967,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	- 97.610,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		270.578,26

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 318.964,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 172.967,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 270.578,26

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato nasce dal principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. N. 118/2011 per rendere evidente all'Organo Consigliere la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	25.155,81	19.413,76
FPV di parte capitale	147.512,32	137.988,16
FPV per partite finanziarie	-	-

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	25.155,81	19.413,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	6.900,00	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	18.255,81	19.413,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.413,76
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	19.413,76

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	167.302,50	147.512,32	137.988,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	128.254,30	132.723,32	23.704,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	39.048,20	14.789,00	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	114.283,23

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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. 22 del 13.04.2024.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento parziale ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	704.470,39	231.321,17	444.671,98	- 28.477,24
Residui passivi	398.249,16	300.815,99	89.705,81	- 7.727,36

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	24.293,70	4.560,00
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	4.183,54	2.994,52
Gestione servizi c/terzi	-	172,84
MINORI RESIDUI	28.477,24	7.727,36

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

È stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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'Ente ha effettuato 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'anzianità dei residui attivi e passivi è da tabella seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Tot residui conservati al 31.12.23 (1)	FCDE al 31.12.23
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	3.886,43	52.401,20	35.461,16	45.245,00	32.559,73
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	1.320,66	13.619,97	31.563,16		
	Percentuale di riscossione				33,98%	25,99%	89,01%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	24.498,69	13.862,70	11.784,81	9.686,83	20.656,05	206.182,58	76.296,56	54.905,42
	Riscosso c/residui al 31.12	2.330,71	3.912,45	2.593,97	2.329,44	7.427,94	172.038,02		
	Percentuale di riscossione	9,51%	28,22%	22,01%	24,05%	35,96%	83,44%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	174,62	14.247,77	86.083,76	1.391,04	610,68
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	13.247,77	84.867,34		
	Percentuale di riscossione				0,00%	92,98%	98,59%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	17.159,91	101,41	5.693,37	8.662,59	13.039,98	96.604,40	88.453,80	38.831,80
	Riscosso c/residui al 31.12	814,34	-	-	280,73	4.721,26	44.109,84		
	Percentuale di riscossione	4,75%	0,00%	0,00%	3,24%	36,21%	45,66%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	8.011,30	7.653,02	8.032,10	7.793,24	52.009,34	100.545,50	184.044,50
Titolo II	-	-	1.145,26	20.302,40	21.053,00	131.047,58	173.548,24
Titolo III	14.024,38	1.228,74	6.995,37	11.834,66	11.949,64	75.317,45	121.350,24
Titolo IV	-	-	-	-	262.518,55	219.336,02	481.854,57
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	2.855,77	389,64	2.872,23	2.120,49	1.882,85	13.522,73	23.643,71
Totali	24.891,45	9.271,40	19.044,96	42.050,79	349.413,38	539.769,28	984.441,26

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	-	2.104,17	523,00	16.863,12	19.465,34	341.245,60	380.201,23
Titolo II	-	-	-	-	-	306.291,72	306.291,72
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	14.694,63	14.324,24	630,98	11.032,49	10.067,84	35.300,27	86.050,45
Totali	14.694,63	16.428,41	1.153,98	27.895,61	29.533,18	682.837,59	772.543,40

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	522.248,92
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	522.248,92

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:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	237.207,45	583.721,10	522.248,92
di cui cassa vincolata	190,72	99.743,12	34.470,58

Non sono state richieste anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	250.000,00	300.000,00	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	75.506,19	762,88	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	36,00	116,00	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	114,26	809,46	-

L'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 e gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

Vi è l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

3.2 Tempestività pagamenti

Le previsioni di cassa del bilancio 2023 hanno rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15,7855 giorni;

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 11.186,52.

Si invita l'Ente a porre particolare attenzione al rispetto dei termini di pagamento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 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'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 ammonta a complessivi euro 138.018,90

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 23.207,46, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Ente ha accantonato la somma di euro 6.000,00 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.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.500,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 13.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 13.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.114,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.017,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.131,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **non ha** costituito l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Natura del Fondo	Importo
Fondo contenzioso	€ 13.500,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.050,00	1.015.750,00	979.175,32	93.254,79	96,40
Titolo 2	113.250,00	387.250,00	368.082,62	325,02	95,05
Titolo 3	326.500,00	329.500,00	286.179,13	87,65	86,85
Titolo 4	4.303.153,30	3.798.358,29	465.322,79	10,81	12,25
Titolo 5	350.000,00	-	-	0,00	#DIV/0!
TOTALE	5.093.953,30	5.530.858,29	2.098.759,86	41,20	37,95

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.039.000,00	1.129.000,00	1.061.529,65	102,17	94,02
Titolo 2	104.450,00	392.241,00	204.812,68	196,09	52,22
Titolo 3	343.400,00	352.200,00	294.304,22	85,70	83,56
Titolo 4	2.142.997,68	2.595.392,68	646.698,99	30,18	24,92
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.629.847,68	4.468.833,68	2.207.345,54	60,81	49,39

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.036.000,00	1.018.150,00	966.192,10	93,26	94,90
Titolo 2	363.072,00	461.272,00	290.611,40	80,04	63,00
Titolo 3	402.800,00	377.500,00	306.449,93	76,08	81,18
Titolo 4	2.261.348,57	2.982.760,93	496.788,32	21,97	16,66
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.063.220,57	4.839.682,93	2.060.041,75	50,70	42,57

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto	x	x
Proventi canoni depurazione	x	x

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 2.316,22. rispetto a quelle dell'esercizio 2022. L'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 15.173,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per aumento dei costi e recupero evasione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	49.425,63	60.884,89	19.307,75
Riscossione	44.092,85	60.884,89	19.307,75

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	-	7.996,28	-
riscossione	-	7.996,28	-
%riscossione	#DIV/0!	100,00	#DIV/0!

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	-	-	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Non viene vincolata alcuna quota in quanto le stesse vengono rimosse direttamente dall'Unione Antichi Borghi di Valle Camonica.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 22.406,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per chiusura contenzioso e stipula contratto affitto malga e rivalutazione ISTAT.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si precisa che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	35.461,16	31.563,16	13.003,30	2.805,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	80.129,08	18.594,51	20.466,07	44.282,22
Recupero evasione COSAP/TOSAP	20.913,13	20.913,13	3.091,27	-
Recupero evasione altri tributi	105.811,80	44.317,24	14.151,13	26.996,52
TOTALE	242.315,17	115.388,04	50.711,77	74.083,86

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	188.845,70	
Residui riscossi nel 2023	42.113,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	23.207,46	
Residui al 31/12/2023	123.524,47	65,41%
Residui della competenza	92.258,76	
Residui totali	215.783,23	
FCDE al 31/12/2023	132.033,11	61,19%

3.5.2 Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.366.545,00	1.464.953,58	1.147.893,03	84,00	78,36
Titolo 2	4.702.934,79	4.398.519,78	872.917,93	18,56	19,85
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.069.479,79	5.863.473,36	2.020.810,96	33,29	34,46

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.360.478,00	1.766.514,00	1.138.440,18	83,68	64,45
Titolo 2	2.304.604,88	2.865.582,18	684.862,39	29,72	23,90
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.665.082,88	4.632.096,18	1.823.302,57	49,75	39,36

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.672.757,81	1.731.769,81	1.183.555,71	70,75	68,34
Titolo 2	2.290.223,57	3.600.829,85	893.046,16	38,99	24,80
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.962.981,38	5.332.599,66	2.076.601,87	52,40	38,94

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	161.970,51	198.447,65	36.477,14
102 imposte e tasse a carico ente	15.438,51	27.425,55	11.987,04
103 acquisto beni e servizi	442.656,34	453.036,07	10.379,73
104 trasferimenti correnti	412.110,26	393.691,69	- 18.418,57
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	65.859,24	63.534,01	- 2.325,23
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	12.000,45	19.958,99	7.958,54
110 altre spese correnti	28.404,87	27.461,75	- 943,12
TOTALE	1.138.440,18	1.183.555,71	45.115,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 224.050,38;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 26.863,37;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	213.547,77	213.447,65
Spese macroaggregato 103	18.041,97	-
Irap macroaggregato 102	13.127,01	12.249,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	18.255,81	19.413,76
Altre spese: da specificare.....	4.608,96	
Altre spese: da specificare.....	-	
Altre spese: da specificare.....	-	
Totale spese di personale (A)	267.581,52	245.111,34
(-) Componenti escluse (B)	43.531,14	51.498,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	9.554,61
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	224.050,38	184.058,44
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	665.260,65	810.794,43	145.533,78
203	Contributi agli investimenti	10.709,63	82.251,73	71.542,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	8.892,11	-	- 8.892,11
TOTALE		684.862,39	893.046,16	208.183,77

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 sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 133.715,66 in conto capitale per lavori di somma urgenza e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	92.684,99		133.715,66
Totale	92.684,99	-	133.715,66

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento e nel corso dell'esercizio considerato non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2021	2022	2023
5,46%	4,80%	3,89%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	979.095,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	368.082,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	285.605,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	1.632.783,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	163.278,35	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	63.534,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	99.744,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	63.534,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	1.981.139,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	118.485,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	1.862.654,23

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.336.000,57	2.219.214,23	2.102.946,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	116.786,34	116.267,57	118.485,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.219.214,23	2.102.946,66	1.984.461,11
Nr. Abitanti al 31/12	1.460,00	1.472,00	1.449,00
Debito medio per abitante	1.520,01	1.428,63	1.369,54

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	64.695,38	64.942,52	62.724,55
Quota capitale	116.786,34	116.267,57	118.485,55
Totale fine anno	181.481,72	181.210,09	181.210,10

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

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

L'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con delibera di Consiglio Comunale n. 44 in data 30/12/2023 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.

Il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

6.3 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023. Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.785.482,26	9.484.119,19	301.363,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.368.671,28	1.152.682,60	215.988,68
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.154.153,54	10.636.801,79	517.351,75
A) PATRIMONIO NETTO	8.384.339,36	8.124.313,30	260.026,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.131,00	14.614,00	1.517,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	2.753.683,18	2.497.874,49	255.808,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.154.153,54	10.636.801,79	517.351,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

8.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,
- il conto economico,
- 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.

9.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
