

# COMUNE DI CEDEGOLO

Provincia di BRESCIA



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

IL REVISORE UNICO

GIOVANNI CAPELLI

## Organo di revisione

Verbale n. 37 del 20 Maggio 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 Cedegolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cedegolo, lì 20 Maggio 2024

IL REVISORE UNICO

GIOVANNI CAPELLI



## SOMMARIO

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	8
	2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
	2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
	2.5 Analisi della gestione dei residui	11
	2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	12
3.	GESTIONE FINANZIARIA	12
	3.1 Fondo di cassa	12
	3.2 Tempestività dei pagamenti	126
	3.3 Analisi degli accantonamenti	13
	3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	13
	3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	13
	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	15
	3.5.1 Entrate	15
	3.5.2 Spese	17
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
	4.1 Concessioni di garanzie o altre operazioni di finanziamento	234
	4.2 Strumenti di finanza derivata	23
5.	RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
	6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
	6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
	6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
	6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	23
7.	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24

8. PNRR E PNC	27
9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
10. CONCLUSIONI	28

<b>E</b>
COMUNE DI CEDEGOLO Comune di Cedegolo
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0002936/2024 del 20/05/2024
Firmatario: GIOVANNI CAPELLI

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Capelli Giovanni, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 06.09.2022;

◆ ricevuta in data 2 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 29/04/2024, 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) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- ◆ 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. 3 del 07/02/2017

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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. 1.114 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 non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Valsaviore;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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);

- 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;

- come riportato nell'Atto di Determinazione nr. 34 del 19/04/2024 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario Ing. Andrea Bortolo Pedrali, relativo alla Parificazione dei conti resi dagli Agenti contabili per l'esercizio 2023, ai sensi dall'Articolo 139 del Codice di giustizia contabile (D.lgs. 26 agosto 2016, n. 174), gli agenti contabili di seguito riportati, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso i conti della loro gestione, entro le date di seguito

riportate:

- Economo comunale in data 24/01/2024 prot. n. 428;
- Poste Italiane S.p.A Tesoriere Comunale in data 29/01/2024 prot. n. 515 e ritrasmesso, a seguito della sistemazione della cassa vincolata al 31/12/2023, in data 26/02/2023 prot. n. 1081;
- Agente contabile interno Torri Ezio Pericle Francesco in data 22/01/2024;
- Agenzia delle Entrate-Riscossione in data 07/02/2024 prot. n. 719.

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;

- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari con le modalità di cui all'art. 158 del TUEL in quanto quelli assegnati prevedono una rendicontazione tramite specifici portali;

- 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 adottato, ai sensi dell'art. 1, co. 229 e 229-bis, alcun provvedimento deliberativo relativo alle modalità di applicazione delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, in quanto, per il periodo indicato, l'unica somma rimasta ancora da incassare, pari a solo € 2.940,63 e relativa alla tassa rifiuti, era già stata considerata come inesigibile e stralciata pertanto dal conto del bilancio.

- l'Ente ha già 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 (non essendo stato raggiunto l'obiettivo, l'importo assegnato nel 2023 di € 15.336,08 – è stato accantonato nell'avanzo vincolato – vincoli derivanti dalla legge);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (non essendo stato raggiunto l'obiettivo, l'importo assegnato nel 2023 di € 3.478,74 è stato accantonato nell'avanzo vincolato – vincoli derivanti dalla legge);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (già trasmessa in data 26/03/2024 – non essendo stato raggiunto l'obiettivo, l'importo assegnato nel 2023 € 3.141,04 - è stato accantonato nell'avanzo vincolato – vincoli derivanti dalla legge).

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.804.937,29.

L'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari. Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.086.921,49	€ 1.803.863,77	€ 1.804.937,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 270.776,54	€ 278.859,02	€ 275.676,13
Parte vincolata (C)	€ 445.885,62	€ 1.152.892,82	€ 1.126.293,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 565,20	€ 565,20	€ 6.671,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 369.694,13	€ 371.546,73	€ 396.296,76

Alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili, destinate a finanziare spese di investimento, per le quali non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato per l'importo di € 138.243,98.

L'Ente ha vincolato la somma di € 4.033,53 da restituire allo Stato non essendo dovuti gli aumenti delle indennità agli amministratori che sono lavoratori dipendenti.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione 2022	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	152.094,00	152.094,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	152.560,00	152.560,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	11.670,00	11.670,00								
Estinzione anticipata dei 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	358.175,69					31.306,72	269.898,97	0,00	56.970,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.129.364,08	55.222,73	239.914,45	0,00	38.944,57	188.263,96	95.114,12	16.942,32	494.396,73	565,20
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.803.863,77</b>	<b>371.546,73</b>	<b>239.914,45</b>	<b>0,00</b>	<b>38.944,57</b>	<b>219.570,68</b>	<b>365.013,09</b>	<b>16.942,32</b>	<b>551.366,73</b>	<b>565,20</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 103.961,32
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 157.202,84
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 338.237,72
<b>SALDO FPV</b>	-€ 181.034,88
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.346,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.679,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 107.479,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 78.147,08
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 103.961,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 181.034,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 78.147,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 674.499,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.129.364,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.804.937,29

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>454.208,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	4.030,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	214.379,24
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>235.798,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.212,89
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>243.011,69</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>143.218,09</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	107.397,52
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>35.820,57</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>35.820,57</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>597.426,13</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023		4.030,00
Risorse vincolate nel bilancio		321.776,76
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>271.619,37</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.212,89
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>278.832,26</b>

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): € 597.426,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 271.619,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 278.832,26
- 

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 47.354,72	€ 46.617,95
FPV di parte capitale	€ 109.848,12	€ 291.619,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 31.426,79	€ 47.354,72	€ 46.617,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 20.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 31.426,79	€ 27.354,72	€ 33.867,95
- 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	€ -	€ -	€ 12.750,00
- 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	33.867,95
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (*)	12.750,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>46.617,95</b>

(\*) Bando per erogazione contributi alle famiglie finanziato da entrate a destinazione vincolata (contributo regionale) la cui assegnazione e liquidazione avverrà nel 2024.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite per € 138.243,96 nell'avanzo di amministrazione – quota vincolata.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 258.893,34	€ 109.848,12	€ 291.619,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 107.789,40	€ 69.899,13	€ 119.186,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.423,48	€ 39.948,81	€ 172.432,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 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. 28 del 23/04/2024

Lo scrivente revisore si è già espresso in merito a tale provvedimento con verbale n. 35 del 21/04/2024, al quale pertanto si fa rinvio.

## 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, che 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)	€ 2.661.866,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.661.866,41

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	€ 1.809.852,07	€ 2.368.580,88	€ 2.661.866,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 92.042,35	€ 481.149,36	€ 608.991,67

L'Ente non ha utilizzato nel corso del 2023 l'anticipazione di tesoreria il cui limite massimo, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023, è stato determinato con deliberazione di Giunta comunale n. 3 del 26/01/2023 in euro 655.084,95.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate 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'indice annuale di tempestività dei pagamenti determinato dalla piattaforma per la certificazione dei crediti alla data del 31/01/2024 è stato pari a -6,02 gg.

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 effettuate 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.

In merito all'applicazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013, si segnala che l'ente si avvale, già dal luglio 2020 dell'ordinativo informatico di pagamento (opi).

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 -7 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato entro il 31 gennaio, 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 102,00.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità utilizzato sia in sede di bilancio preventivo 2023/2025 sia in sede di rendiconto fi gestione 2023. Metodo utilizzato: Media semplice considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente.

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.;

- 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 196.388,50 di cui € 195.328,89 di parte corrente ed € 1.059,61 di parte in c/capitale.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 477,80 quale fondo perdite risultante dal bilancio d'esercizio 2022 della azienda speciale Fondazione di partecipazione MUSIL, mentre non ha dovuto accantonare somme a titolo di fondo per perdite delle società partecipate in quanto nessuna società ha chiuso l'esercizio 2022 con un risultato negativo.

#### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha riscontrato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 33.749,09. Tale importo si riferisce alle somme versate da e-distribuzione S.p.A nel corso del 2023 a titolo di "canone per il reticolo idrico minore", annualità 2017/2021, per le quali, la società stessa con lettera del 26/01/2023, ha comunicato di aver impugnato, avanti al Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche, la Delibera di Giunta Regionale 14 dicembre 2020 n. XI/4037, avente ad oggetto "Riordino dei reticoli idrici di Regione Lombardia e revisione dei canoni di polizia idraulica", contestando i criteri per la determinazione del canone suddetto. In caso di soccombenza del Comune tale importo dovrebbe infatti essere restituito ad e-Distribuzione S.p.A..

#### 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	€ 3.566,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.016,22
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.582,47</b>

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non sono ricorse le condizioni di cui all'art. 1 cc, 859 e ss, legge 145/2018, perché l'Ente dovesse esporre, nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

#### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 18.365,05 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Alla data odierna non sussistono le condizioni che rendono necessario procedere a degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Si è inoltre verificato che l'Ente non avendo fatto ricorso al FAL non ha provveduto ad accantonare tale somma nella voce "altri accantonamenti" dell'avanzo di amministrazione.

### 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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	796.650,00	803.000,00	816.188,27	102,45	101,64
<b>Titolo 2</b>	434.390,00	587.608,00	593.250,53	136,57	100,96
<b>Titolo 3</b>	551.310,00	542.650,00	479.090,21	86,90	88,29
<b>Titolo 4</b>	1.575.141,22	1.735.101,47	575.290,15	36,52	33,16
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.357.491,22</b>	<b>3.668.359,47</b>	<b>2.463.819,16</b>	<b>73,38</b>	<b>67,16</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>riscossione in capo all'Unione dei comuni della Valsaviore</i>	
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>riscossione in capo all'Unione dei comuni della Valsaviore</i>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 4.231,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggior gettito derivante dall'attività di verifica e controllo effettuata dall'ufficio tributi dell'Unione dei Comuni della Valsaviore.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è pari ad € 6.945,26 ed è già stata interamente riscossa alla data di redazione della presente relazione (rev. 2/44/46/47/104/109/228/230-2024).

#### TARSU-TIA-TARI

L'entrata è gestita in maniera associata dall'Unione dei comuni della Valsaviore che gestisce anche la relativa spesa.

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 8.863,59	€ 31.243,97	€ 8.538,59
Riscossione	€ 8.863,59	€ 30.910,97	€ 8.538,59

L'importo di € 8.538,59 è stato utilizzato per € 7.625,75 al finanziamento di spese d'investimento (spese di progettazione) e per € 912,84 accantonato in avanzo vincolato per le medesime finalità.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

L'entrata è gestita in maniera associata dall'Unione dei comuni della Valsaviore che gestisce anche la relativa spesa e gli adempimenti connessi previsti dalla normativa in materia di proventi delle sanzioni amministrative per la violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 4.098,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: chiusura anticipata del contratto di locazione rep. 4/2021 per la vendita al locatore del capannone oggetto di locazione.

	<b>Importo</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 147.169,50
maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.110,01
Residui riscossi nel 2023	€ 136.135,99
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2023	€ 16.143,52
Residui della competenza	€ 151.927,76
Residui totali	€ 168.071,28
<b>FCDE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 16.143,52</b>

In merito si osserva: L'importo relativo al residuo di competenza pari ad € 151.927,76 è stato interamente riscosso con reversali n. 129/214-2024.

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, effettuata dall'Unione dei Comuni della Valsaviore, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 17.239,73	€ 16.047,16	€ 5.110,00	€ 1.192,57
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi - TASI</b>	€ 1.235,42	€ 1.177,42	€ 620,00	€ 58,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 18.475,15</b>	<b>€ 17.224,58</b>	<b>€ 5.730,00</b>	<b>€ 1.250,57</b>

Il concessionario individuato nell'Agenzia delle Entrate-riscossione, a cui è stato affidato la riscossione coattiva dei ruoli emessi per il recupero dell'evasione tributaria dell'IMU e della TASI, 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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 50.499,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 8.276,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.754,82	
Residui al 31/12/2023	€ 35.467,66	70,23%
Residui della competenza	€ 1.250,57	
Residui totali	€ 36.718,23	
FCDE al 31/12/2023	€ 35.608,85	96,98%

L'accantonamento elevato a FCDE, in genere effettuato al 100% per motivi precauzionali, sulla base dell'esperienza passata, non comprende l'importo di € 1.109,38 in quanto riscosso alla data di determinazione del fondo con reversali d'incasso n.43/106/108/112/115/229/235-2024.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

La tabella seguente mostra il grado di attendibilità delle previsioni delle spese:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.475.435,00	1.651.456,34	1.287.656,21	87,27	77,97
<b>Titolo 2</b>	2.285.534,69	3.041.875,66	1.508.615,55	66,01	49,59
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.760.969,69</b>	<b>4.693.332,00</b>	<b>2.796.271,76</b>	<b>74,35</b>	<b>59,58</b>

#### 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	€ 253.045,56	€ 239.649,55	-13.396,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 29.726,59	€ 23.633,68	-6.092,91
103 acquisto beni e servizi	€ 579.341,88	€ 548.898,86	-30.443,02
104 trasferimenti correnti	€ 375.316,40	€ 353.126,82	-22.189,58
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 16.308,64	€ 15.683,94	-624,70
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.179,98	€ 28.954,77	21.774,79
110 altre spese correnti	€ 33.949,04	€ 31.090,64	-2.858,40
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.294.868,09</b>	<b>€ 1.241.038,26</b>	<b>-53.829,83</b>

**RETTIFICA.** Lo scrivente segnala di aver verificato che i valori delle Spese correnti per Macroaggregati del 2022 riportati nella propria Relazione dello scorso anno, per un disguido dovuto all'errato utilizzo di una maschera di interrogazione dei dati della contabilità, sono stati forniti inesatti dall'Ufficio Amministrativo dell'Ente. I valori corretti del 2022 sono quelli indicati nella tabella precedente.

### 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	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 693.156,84	€ 452.934,63	-240.222,21
203	Contributi agli investimenti	€ 341.769,54	€ 170.730,98	-171.038,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.034.926,38</b>	<b>€ 623.665,61</b>	<b>-411.260,77</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato:

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006. Il limite assegnato dall'Unione dei comuni della Valsaviore con propria delibera di Giunta n. 65 del 14/12/2020, a seguito della reinternalizzazione di parte del personale con decorrenza 1° Gennaio 2020, è infatti pari ad € 250.000,00;
- 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 29.938,35 (limite assegnato dall'Unione dei Comuni della Valsaviore con propria delibera di Giunta n. 26/2021);
- 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 il limite assegnato dall'Unione dei comuni della Valsaviore con propria delibera di Giunta n. 53 del 15/10/2021 pari ad € 39.638,64. Il limite ex art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, in sede di costituzione del fondo 2023, è stato adeguato includendo anche il salario accessorio del Segretario Comunale. Pertanto il nuovo limite da rispettare è quantificato in € 45.537,53.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato pur 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.

	Anno 2008	rendiconto 2023
	Spazio assegnato dall'Unione dei Comuni della Valsaviore	
Spese macroaggregato 101		€ 239.649,55
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 15.874,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo - salario accessorio 2023		€ 33.867,95
Altre spese: quota da trasferire al Comune di Borno per segreteria convenzionata		€ 18.700,00
Altre spese: diritti di rogito comprensivi di oneri riflessi e irap da trasferire al Comune di Borno	€ 250.000,00	€ 4.956,94
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 250.000,00</b>	<b>€ 313.048,87</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 79.892,69
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ -
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 250.000,00</b>	<b>€ 233.156,18</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato in data 14 Dicembre 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

### Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 163.180,00, tutti in conto capitale, 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	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	€ 138.259,52	€ 14.119,30	€ 163.180,00
<b>Totale</b>	<b>€ 138.259,52</b>	<b>€ 14.119,30</b>	<b>€ 163.180,00</b>

L'importo inserito nella tabella precedente alla lettera e), ultima colonna, si riferisce a lavori di

somma urgenza effettuati dal Comune di Cedegolo a seguito degli eventi calamitosi verificatisi nel mese di luglio 2023. Tale importo è stato finanziato per € 40.000,00 da contributo regionale e per € 123.180,00 da avanzo di amministrazione – fondi liberi.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema del rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati altri 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;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti utilizzando un prestito concesso dall'Unione dei Comuni della Valsaviore, ed ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL.

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente ha in essere garanzie sussidiarie a favore dell'Unione dei comuni della Valsaviore. Tali garanzie impegnano il Comune di Cedegolo a subentrare, in tutte le obbligazioni esistenti in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore nei confronti dell'Istituto mutuante, in caso di inadempimenti del garantito, secondo quanto riportato nella tabella seguente:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Stanziameti previsti nel bilancio 2023
UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE	Garanzia sussidiaria per lavori di realizzazione strada di bypass del centro storico nella frazione di Grevo	592.974,20	0,00	36.900,00
UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE	Garanzia sussidiaria per realizzazione dell'Housing sociale	160.181,64	0,00	13300,00
<b>TOTALE</b>		753.155,84	0,00	50.200,00

Fra le garanzie concesse dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Esistono inoltre somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per un importo complessivo di € 16.942.32 come di seguito dettagliate:

Oggetto	Importo	Azioni	Motivazioni
Mutuo Cassa DD.PP per realizzazione impianto fotovoltaico a copertura centro polivalente nella frazione di Grevo	€ 7.077,37	Devoluzione	Economia di spesa a seguito approvazione CR.E.
Mutuo Cassa DD.PP per ristrutturazione ed interventi di messa in sicurezza dello stabile adibito a scuola media inferiore	€ 4.363,41	Devoluzione	Economia di spesa a seguito approvazione CR.E.
Finanziamento regionale a tasso zero per lavori di restauro tetto fabbricato denominato "casa Panzerini"	€ 5.501,54	Devoluzione	Economia di spesa a seguito approvazione CR.E.

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:

2021	2022	2023
1,17%	1,00%	1,00%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 822.928,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 358.412,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 390.863,06	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.572.203,87	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 157.220,39	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		

<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	€	15.680,60	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
<b>(F)</b> Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	141.539,79	
<b>(G)</b> Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	15.680,60	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>			1,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	469.326,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	35.823,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	134.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>567.502,23</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 578.057,44	€ 526.979,86	€ 469.326,03
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 134.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 51.077,58	-€ 57.653,83	-€ 35.823,80
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 526.979,86</b>	<b>€ 469.326,03</b>	<b>€ 567.502,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.110,00	1.101,00	1.114,00
Debito medio per abitante	474,76	426,27	509,43

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 17.789,18	€ 16.308,64	€ 15.680,60
Quota capitale	€ 51.077,58	€ 57.653,83	€ 35.823,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 68.866,76</b>	<b>€ 73.962,47</b>	<b>€ 51.504,40</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), è risultato essere in surplus di € 49.195,00. Le risorse vincolate nel rendiconto 2022 per la restituzione dell'intera somma hanno reso pertanto necessario integrare l'avanzo vincolato del 2022 per € 3.712,03 in sede di rendiconto 2023.

L'Ente dal prospetto F risulta assegnatario di ristori non utilizzati per € 999,00 e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti per la restituzione della somma dovuta (avanzo vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti).

## 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'Organo di Revisione ha preso visione della nota informativa firmata dal Segretario Comunale, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, con la documentazione pervenuta dalle società partecipate, ai fini della conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ed ha rilevato, in più di un caso, la mancanza del rilascio delle informative richieste e delle previste asseverazioni da parte dei rispettivi organi di controllo. Si ritiene opportuno che tali risposte vengano di nuovo sollecitate. Poiché spesso, poi, la motivazione della mancata asseverazione viene fatta risalire al fatto che il bilancio al 31/12/2023 della società non è stato ancora approvato, si chiede che la situazione venga costantemente monitorata e vengano recuperate le certificazioni mancanti non appena i bilanci siano stati approvati.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto in data 28/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ritenendo necessario disporre, per il momento, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. Trasmissione effettuata tramite l'applicativo ConTe in data 30/01/2024.

### 6.4 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'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente, pur non essendovi tenuto per legge, ha provveduto all'adozione anche di una contabilità economico-patrimoniale, utilizzando il supporto della società di consulenza esterna "Scriba Brescia srl", incaricata dall'Unione dei Comuni della Valsaviore, ritenendo il contenuto informativo ottenibile da tale procedura senz'altro importante per le proprie decisioni. In particolare l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha altresì preso atto che gli inventari, con riferimento al 31/12/2023 sono aggiornati, come di seguito riportato:

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.512.395,32	17.922.931,02	589.464,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.697.411,90	3.123.138,73	574.273,17
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>22.209.807,22</b>	<b>21.046.069,75</b>	<b>1.163.737,47</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.777.698,16	13.139.573,39	638.124,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	79.287,63	38.944,57	40.343,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.250.160,69	1.871.312,60	378.848,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.102.660,74	5.996.239,19	106.421,55
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>22.209.807,22</b>	<b>21.046.069,75</b>	<b>1.163.737,47</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.311.550,78</b>	<b>1.180.644,76</b>	<b>130.906,02</b>

I valori delle immobilizzazioni immateriali e materiali trovano corrispondenza nell'inventario con il registro dei cespiti.

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

DENOMINAZIONE SOCIETA'	VALORE AL 31/12	CRITERIO UTILIZZATO
Servizi Idrici Valle Camonica s.r.l	4.994,34	Patrimonio netto al 31/12/2022
Consorzio Servizi Vallecamonica	923.225,60	Patrimonio netto al 31/12/2022
Valle Camonica Servizi S.r.l.	75.099,97	Patrimonio netto al 31/12/2022
Camuna Energia S.r.l.	51.525,05	Patrimonio netto al 31/12/2022
S.I.T. S.p.A	32.305,03	Patrimonio netto al 31/12/2022
A.2.A S.p.A	251.745,85	Valore di acquisizione
<b>Totale partecipazione società partecipate</b>	<b>1.338.895,84</b>	
DENOMINAZIONE SOCIETA'	VALORE AL 31/12	CRITERIO UTILIZZATO
Azienda Territoriale per i servizi alla persona	664,72	Valore di acquisizione
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>1.339.560,56</b>	

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 967.578,56
FSC	+	€ 196.388,50
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.163.967,06</b>
		<b>€ 1.163.967,06</b>

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

Debiti	+	€ 2.250.160,69
Debiti da finanziamento	-	€ 567.502,23
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.682.658,46</b>
		<b>€ 1.682.658,46</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	586.422,47
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	8.538,59
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	-€	<b>69.663,54</b>
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	0,00
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	400.183,98
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	<b>287.356,73</b>
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>638.124,77</b>

La consistenza delle riserve indisponibili da beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali vincolati derivanti dai relativi cespiti, al netto del fondo di ammortamento, è coerente con le immobilizzazioni.

Sono state correttamente costituite e movimentate le Riserve da permessi di costruire. È stata portata a riserva la quota che finanzia investimenti.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 275.676,13
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo crediti dubbia esigibilità già portato in riduzione dei relativi crediti	€ 196.388,50
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 79.287,63</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.874.933,99	1.837.614,43	37.319,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.539.455,37	1.585.338,72	-45.883,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.088,92	-2.706,90	617,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	271.498,81	-12.704,52	284.203,33
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	56.869,94	30.803,09	26.066,85
IMPOSTE	23.633,68	29.726,59	-6.092,91
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>638.124,77</b>	<b>237.940,79</b>	<b>400.183,98</b>

Il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico pari ad 638.124,77 è stato riportato a riserva incrementando il valore del patrimonio netto.

Le Rettifiche di valore delle attività finanziarie sono principalmente utilizzate per l'adeguamento dei valori delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

L'importo delle rettifiche del 2023, pari ad euro 271.498,81, e' stato determinato come differenza tra i valori delle seguenti due voci:

Immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2022 (stato patrimoniale – attivo) € 1.068.061,75

Immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2023 (stato patrimoniale – attivo) € 1.339.560,56

## 8. PNRR E PNC

Nel rendiconto 2023 sono presenti due opere finanziate con fondi PNRR di cui all'articolo 1, comma 29 e seguenti, legge n. 160/2019, secondo quanto di seguito riportato:

**ENTRATA 2023:** fondi PNRR - missione 2 componente 4 - investimento 2.2 - interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni - contributo ministeriale – e.4.02.01.01.000 cap. 4107 - **accertamento € 98.718,48**

### SPESA 2023:

- fondi PNRR - missione 2 componente 4 - investimento 2.2 - Nuovo impianto fotovoltaico con sistema di accumulo installato sulla copertura del palazzo municipale-sala polifunzionale - CUP F84J220013700001 - U.2.02.01.09.000 cap. 3008 – impegno € 66.551,67 così finanziato:  
**€ 50.000,00 fondi pnrr**  
 € 16.551,67 risorse proprie dell'Ente
- fondi PNRR - missione 2 componente 4 - investimento 2.2 - lavori di adeguamento ed efficientamento energetico del centro polivalente della frazione di Grevo - CUP F84H2200111000 – u.2.02.01.09.000 cap. 3676 – impegno 48.718,48 così finanziato:  
**€ 48.718,48 fondi pnrr**

Per quanto concerne i progetti PNRR digitale, con il riaccertamento ordinario dei residui 2023, deliberato in data 23/04/2024, le risorse assegnate al Comune di Cedegolo a valere sulla PA digitale sono state reimputate sul 2024, non essendo stata completata l'attivazione dei relativi servizi nel 2023.

Recentemente è stata poi ottenuta la validazione del progetto PNRR 1.3.1 "piattaforma digitale nazionale dati" dell'importo € 10.172,00, per il quale è stata richiesta l'erogazione del contributo.

L'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR e non ha finanziato quote di spesa di personale a tempo determinato, sempre a valere sui fondi del PNRR.

## 9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La Corte dei Conti, nei rilievi effettuati al Comune con nota 29/12/2023, per quanto riguarda i rapporti con gli organismi partecipati, aveva sollecitato l'Ente a:

*“- adottare le misure volte a superare le difficoltà connesse all'organizzazione di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente e gli organismi partecipati, nonché la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società stesse, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica ex art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000;*

*- assicurarsi che i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 riguardino la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento e, pertanto, sollecitare con immediatezza e rapidità le società partecipate che non hanno provveduto alla trasmissione dei dati necessari.”.*

Non risulta ancora, a questo Revisore, che le suddette indicazioni della Corte dei Conti abbiano finora trovato piena attuazione presso l'Ente.

## 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.

**IL REVISORE UNICO**

**Giovanni Capelli**

<b>E</b>
COMUNE DI CEDEGOLO Comune di Cedegolo COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N. 0002936/2024 del 20/05/2024 Firmatario: GIOVANNI CAPELLI