COMUNE DI VEZZANO SUL CROSTOLO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO VILLA

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 13
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 17
Fondo anticipazione liquidità 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 22
CONTO ECONOMICO 23
STATO PATRIMONIALE 23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 24
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 24
CONCLUSIONI 26

Comune di Vezzano sul Crostolo

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 27/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Vezzano sul Crostolo, 27.04.2024

L'organo di revisione

Paolo Villa

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Villa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.23 del 30.06.2021

- ha ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 e la relazione illustrativa della Giunta comunale, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 11 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 21/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni 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 svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vezzano sul Crostolo registra una popolazione all'01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.342 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Colline Matildiche";
- 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 ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione 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;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- 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;

- l'ente non è in dissesto.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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)	€	948.574,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	948.574.48

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.040.241,47	€ 1.089.317,98	€ 948.574,48
di cui cassa vincolata	€ 239.408,80	€ 239.408,80	€ 239.408,80

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.089.317,98			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	303.062,16		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	35.386,93		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	2.290.634,07				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.566.774,57	2.550.780,14	Titolo 1 - Spese correnti	3.216.673,43	3.383.267,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	276.687,51	324.315,20	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	53.548,80	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	416.171,05	433.837,72			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.007.743,63	488.940,81	Titolo 2 - Spese in conto capitale	369.037,49	507.152,39
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	3.069.880,46	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	4.267.376,76	3.797.873,87	Totale spese finali	6.709.140,18	3.890.420,28
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	49.351,94	47.351,94
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	*0,00*	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	455.425,61	453.100,05	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	455.425,61	453.945,20
Totale entrate dell'esercizio	4.722.802,37	4.250.973,92	Totale spese dell'esercizio	7.213.917,73	4.391.717,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.351.885,53	5.340.291,90	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.213.917,73	4.391.717,42
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	137.967,80	948.574,48

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
Per il Comune di Vezzano sul Crostolo l'indicatore di tempestività dei pagamenti nel 2023 è il seguente:

PERIODO	INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI
Periodo dal 01.01.2023 al 31.03.2023	-12,15 giorni
Periodo dal 01.04.2023 al 30.06.2023	-5,95 giorni
Periodo dal 01.07.2023 al 30.09.2023	-9,05 giorni
Periodo dal 01.10.2023 al 31.12.2023	-7,84 giorni
Periodo dal 01.01.2023 al 31.12.2023	**-8,71 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 (31.12.2022) e che ammonta ad euro 8.235,63.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 224.211,29.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -33.871,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -78.417,15 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	137.967,80
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	146.300,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	25.539,74
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**-33.871,94**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-33.871,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	44.545,21
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**-78.417,15**

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

Entrate 2022	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.503.864,22	2.468.783,24	98,60
Titolo 2	342.222,58	373.224,05	109,06
Titolo 3	492.000,94	425.938,88	86,57
Titolo 4	4.055.211,63	2.490.532,85	61,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.639.875,00	2.566.774,57	97,23
Titolo 2	386.884,63	276.687,51	71,52
Titolo 3	451.567,98	416.171,05	92,16
Titolo 4	2.582.764,51	1.007.743,63	39,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***6.061.092,12***	***4.267.376,76***	***70,41***

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

L'Organo di revisione prende atto che, relativamente all'imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, il concessionario non risulta titolare del conto corrente su cui vengono effettuati i versamenti da parte dei contribuenti.

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

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		35.386,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)		3.259.633,13 *0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti - *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*	(-)		3.216.673,43 *0,00*
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		53.548,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(-)		49.351,94 *0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			**-24.554,11**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)		52.500,00 *0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)		98.204,91 *0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M			**121.650,80**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		146.300,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		25.539,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			**-50.188,94**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		44.545,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			**-94.734,15**

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		35.386,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		3.259.633,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		3.216.673,43
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*			*0,00*
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		53.548,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		49.351,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			**-24.554,11**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		52.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		98.204,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M			**121.650,80**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		146.300,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		25.539,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			**-50.188,94**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		44.545,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			**-94.734,15**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2023(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2))	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10181001 1 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' E DIFFICILE ESAZIONE (1)	813.748,85	0,00	130.000,00	44.545,21	988.294,06
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	813.748,85	0,00	130.000,00	44.545,21	988.294,06
Fondo garanzia debiti commerciali					
Totale Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)					
10181102 1 FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI (1)	13.750,00	0,00	13.000,00	0,00	26.750,00
10181103 1 FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO (1)	8.800,00	0,00	3.300,00	0,00	12.100,00
Totale Altri accantonamenti (4)	22.550,00	0,00	16.300,00	0,00	38.850,00
Totale	836.298,85	0,00	146.300,00	44.545,21	1.027.144,06

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023(1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge									
4020 1 30130309 1 RIDUZIONE INDEBITAMENTO (10%) (1)	589,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	589,25
2011 9 10110301 1 INDENNITA' AL SINDACO, AGLI ASSESSORI ED AI CONSIGLIERI COMUNALI (1)	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010 1 DIRITTI DI SEGRETERIA SU CONTRATTI (4) 10120110 1 QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE (4)	0,00	0,00	1.832,90	0,00	0,00	0,00	0,00	1.832,90	1.832,90
4201 1 PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI ALLA MANUTENZIONE Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	1.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032,00	1.032,00
4020 1 ALIENAZIONE IMMOBILI (2) 30130309 1 RIDUZIONE INDEBITAMENTO (10%) (1)	0,00	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00	720,00
2011 7 FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (1) Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	13.659,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.659,00	13.659,00
2011 9 CONTRIBUTO DELLO STATO PER INDENNITA' DI CARICA SINDACO ED ASSESSORI (1) 10110307 1 RIMBORSO CONTRIBUTO INDENNITA' DI CARICA SINDACO E ASSESSORI	0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00	2.600,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/2)	3.089,25	2.500,00	19.843,90	2.500,00	0,00	0,00	0,00	19.843,90	20.433,15
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
4288 1 20960121 1 INTERVENTI MESSA SICUREZZA AREA CAVE DEI GESSI (2) ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE (CAP. 4288/1)	239.408,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.408,80
5005 1 20520110 1 RIQUALIFICAZIONE EX MULINO "BONI" FINANZIATO	205.031,22	205.031,22	0,00	205.031,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023(1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
CON ALIENAZIONE AZIONI (2)									
2014 1 10820301 1 CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE (2)	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2116 1 CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ALLA GESTIONE DEI SERVIZI PRIMA INFANZIA PUBBLICI E CONVENZIONATI (4) 10410502 1 TRASFERIMENTI CONTRIBUTI REGIONALI E/O STATALI ALLE SCUOLE DELL'INFANZIA (4)	0,00	0,00	5.695,84	0,00	0,00	0,00	0,00	5.695,84	5.695,84
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/3)	479.440,02	240.031,22	5.695,84	240.031,22	0,00	0,00	0,00	5.695,84	245.104,64
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Totale Altri vincoli (I/6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	482.529,27	242.531,22	25.539,74	242.531,22	0,00	0,00	0,00	25.539,74	265.537,79

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4200 1 20160105 1 F.DO ART. 12 COMMA 1 DPR 207/2010 CONTENZIOSO PER OPERE PUBBLICHE DA FINANZIARSI CON ONERI (2)	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
4200 1 20160702 1 ATTRIBUZIONE QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA DESTINARE A SERVIZI DI CULTO (2)	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
4201 1 Vari capitoli di spesa	34.510,85	0,00	34.510,85	0,00	0,00	0,00
4201 1 10960303 1 FUNZIONAMENTO VERDE PUBBLICO, FONTANE E ATTREZZATURE (2) Manutenzione ordinaria e riparazioni	3.403,84	0,00	3.403,84	0,00	0,00	0,00
0 0 20430108 1 INTERVENTI SULLE SCUOLE MEDIE DA FINANZIARSI CON AVANZO NON VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	20.000,00
0 0 20150123 1 INTERVENTI SUL PATRIMONIO DA FINANZIARSI CON CONTRIBUTO DELLO STATO (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.435,00	6.435,00
4020 1 ALIENAZIONE IMMOBILI (2) 20150136 1 INTERVENTI SUL PATRIMONIO DA FINANZIARSI CON VENDITA PATRIMONIO (2)	0,00	6.480,00	0,00	0,00	0,00	6.480,00
Totale	39.914,69	6.480,00	39.914,69	0,00	-26.435,00	32.915,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	**0,00**
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	**32.915,00**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 35.386,93	€ 53.548,80
FPV di parte capitale	€ 2.290.634,07	€ 3.069.880,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	65.809,44	35.386,93	53.548,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	65.809,44	35.386,93	53.548,80
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	257.057,60	2.290.634,07	3.069.880,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	257.057,60	2.290.634,07	3.069.880,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

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	53.548,80
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	53.548,80

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è pari ad Euro1.398.085,46 come risulta dal prospetto dimostrativo sotto indicato:

		Gestione		
		Residui	**Competenza**	**Totale**
Fondo cassa al 1' Gennaio				1.089.317,98
Riscossioni	(+)	754.663,80	3.496.310,12	4.250.973,92
Pagamenti	(-)	1.004.832,76	3.386.884,66	4.391.717,42
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			948.574,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			**948.574,48**
Residui attivi	(+)	3.217.716,51	1.226.492,25	4.444.208,76
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
Residui passivi	(-)	167.664,71	703.603,81	871.268,52
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			53.548,80
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			3.069.880,46
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 (A) (2)	(=)			**1.398.085,46**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 (4)	988.294,06
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	38.850,00
Totale parte accantonata (B)	**1.027.144,06**
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.433,15
- Vincoli derivanti da trasferimenti	245.104,64
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**265.537,79**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**32.915,00**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**72.488,61**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	**0,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.385.532,80	1.528.624,51	1.398.085,46
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	775.858,00	836.298,85	1.027.144,06
Parte vincolata (C)	445.029,27	482.529,27	265.537,79
Parte destinata agli investimenti (D)	4.800,00	45.530,94	32.915,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	159.845,53	164.265,45	72.488,61

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 15.000,00	€ 15.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 242.531,22					€ -	€ -	€ -	€ 242.531,22	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 45.530,94									€ 45.530,94
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ 303.062,16**	**€ 15.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 242.531,22**	**€ 45.530,94**

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

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 di Giunta Comunale munito del parere dell'Organo di revisione verbale n.6 del 05/04/2024.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.998.159,22	754.663,80	3.217.716,51	-25.778,91
Residui passivi	1.232.831,69	1.004.832,76	167.664,71	-60.334,22

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicandole ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'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.

L'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 988.294,06.
Si riporta qui di seguito l'evoluzione del Fondo nel 2023:

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1011	2	ACCERTAMENTI IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PRECEDENTI (1)	CMP RES	110.000,00 393.835,79	4.790,72 19.084,05	479.961,02	416.724,24
1110	5	TASSA SUI RIFIUTI - TARI	CMP RES	781.500,00 555.640,51	596.591,85 82.910,31	657.638,35	545.684,63
1112	2	TEFA SU TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	CMP RES	0,00 2.174,55	0,00 0,00	2.174,55	2.161,70
TOTALE TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			CMP RES	891.500,00 951.650,85	601.382,57 101.994,36	1.139.773,92	964.570,57

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3243	1	PROVENTI DIVERSI PER CONCESSIONE IN USO AREE DI PROPRIETA' COMUNALE (2)	CMP RES	35.642,32 23.723,49	35.642,32 0,00	23.723,49	23.723,49
TOTALE TITOLO 3 Entrate extratributarie			CMP RES	35.642,32 23.723,49	35.642,32 0,00	23.723,49	23.723,49

		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
TOTALE	CMP RES	927.142,32 975.374,34	637.024,89 101.994,36	1.163.497,41	988.294,06

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE.

In sede di approvazione del Rendiconto 2023 non è emerso, in ragione della modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ai sensi dell'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

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	8.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.300,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.100,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente come indicato nella Relazione di Giunta Comunale al Rendiconto di gestione 2023 ha provveduto a dare atto che non ricorrevano, per l'esercizio 2023, le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal DL n. 183/2020, in quanto il Comune di Vezzano sul Crostolo è risultato ottemperante alle disposizioni in merito alla tempestività dei pagamenti.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 26.750,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.436.200,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 375.585,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 378.728,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.190.513,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 319.051,39	
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)	€ 26.249,46	
(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)	€ 292.801,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.249,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	807.948,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	49.351,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	758.596,20

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	961.105,68	884.988,41	807.948,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-76.117,27	-77.040,27	-49.351,94
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**884.988,41**	**807.948,14**	**758.596,20**
Nr. Abitanti al 31/12	4.341	4.342	4.342
Debito medio per abitante	203,87	186,08	174,71

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

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 relativamente alla concessione di una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2023 non ha contratto debiti fuori bilancio.
L'Ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio nell'esercizio 2024 con delibera di Consiglio Comunale n.12 del 10/04/2024, su cui il Revisore ha espresso parere favorevole con verbale n.8 del 13/04/2024.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 29 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 137.967,80
- W2 (equilibrio di bilancio): €. -33.871,94
- W3 (equilibrio complessivo): €. -78.417,15

Si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le entrate per sanzioni per violazione del C.d.S. sono introitate dall'Unione Colline Matildiche.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 680.125,10	€ 667.849,81	-12.275,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 48.748,02	€ 48.934,61	186,59
103	acquisto beni e servizi	€ 1.611.712,01	€ 1.215.385,13	-396.326,88
104	trasferimenti correnti	€ 797.729,05	€ 706.216,86	-91.512,19
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 26.131,01	€ 26.249,46	118,45
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.353,64	€ 18.515,41	10.161,77
110	altre spese correnti	€ 12.370,78	€ 14.698,19	2.327,41
	TOTALE	**€ 3.185.169,61**	**€ 2.697.849,47**	-487.320,14

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 356.774,34	€ 197.596,80	-159.177,54
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 25.459,55		-25.459,55
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -		0,00
	TOTALE	**€ 382.233,89**	**€ 197.596,80**	-184.637,09

Spese per il personale

Sono stati rispettati i vincoli ed i limiti imposti dalla legge sulle spese di personale e precisamente a) il rispetto del tetto di spesa di personale rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 b) il rispetto del limite del lavoro flessibile rispetto al tetto massimo impegnato nel 2009.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" nel rendiconto 2023 risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 pari ad € 938.959,88. Considerando infatti l'aggregato rilevante, comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui

la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), si registra una spesa complessiva nell'esercizio 2023 pari ad € 861.377,40, comprensiva della spesa di personale dell'Unione Colline Matildiche a carico del Comune di Vezzano sul Crostolo.

- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa di personale a tempo determinato rispetto al tetto massimo della spesa dell'anno 2009 pari ad €. 90.000,99. Per l'esercizio 2023 si rileva una spesa complessiva per lavoro flessibile pari ad € 59.932,16.

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, così come da informativa allegata al rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2023 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- verrà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

CONTO ECONOMICO

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

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.422.768,97	3.366.728,96	56.040,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.691.046,89	3.546.661,33	144.385,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	112.021,16	106.181,88	5.839,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	126.146,40	243.952,23	-117.805,83
IMPOSTE	48.111,78	45.761,76	2.350,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-78.222,14**	**124.439,98**	**-202.662,12**

STATO PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.117.908,00	12.897.270,94	220.637,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.403.681,99	4.273.728,35	129.953,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**17.521.589,99**	**17.170.999,29**	**350.590,70**
A) PATRIMONIO NETTO	10.500.199,45	10.293.849,88	206.349,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.850,00	22.550,00	16.300,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.631.056,40	2.041.971,77	-410.915,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.351.484,14	4.812.627,64	538.856,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**17.521.589,99**	**17.170.999,29**	**350.590,70**
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.075.605,89	2.292.183,44	783.422,45

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L*'Organo di revisione evidenzia i seguenti aspetti:*

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *l'attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione.*

Considerate:

- *la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *la gestione delle risorse umane e relativi oneri;*
- *la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *la qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*

- *il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *la mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;*
- *gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

CONCLUSIONI

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

Vezzano sul Crostolo, 27.04.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Villa