

*Comune di PONTERANICA*

Provincia di Bergamo

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 05 del 13 Marzo 2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che non ci stati rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

**IL REVISORE UNICO**

**Dr Franco Nappo**

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	23
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	24
12. CONCLUSIONI .....	24

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Ponteranica (Bg) registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6717 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune ha caricato la documentazione. Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/12/2023 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	3.812.401,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	3.812.401,81
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.096.357,52	3.812.401,81

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa dei seguenti trimestri:

- 1 trimestre 2023
- 2 trimestre 2023
- 3 trimestre 2023

- 4 trimestre 2023

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2023 dal verbale di cassa :

<b>Conto corrente (bancario/postale) e numero</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
<b>Servizio Tesoreria c/c postale n. 12349247</b>	<b>varie</b>	<b>€ 11.362,87</b>
<b>Servizio Tesoreria Cosap c/c postale n.13965223</b>	<b>Occupazione suolo</b>	<b>€ 2.456,39</b>
<b>Ufficio Polizia Municipale servizio Tesoreria c/c postale n.12642245</b>	<b>Sanzioni codice della strada</b>	<b>€ 29.681,97</b>
<b>Bper Banca c/c bancario 46091740</b>	<b>varie</b>	<b>€ 3.812.401,81</b>

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

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Non sono superamenti i termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 18,38 giorni, ciò significa che i pagamenti vengono effettuati in media entro circa 13 giorni dall'emissione della fattura.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato la situazione alla data del 31/12/2023.

L'ammontare complessivo del debito scaduto e non pagato è pari ad euro 27.576,52.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n.4 del 01/03/2024 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario al 31/12/2023.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui pari a € 1.277.004,41 / residui attivi iniziali pari a € 2.254.599,36 = 56,64 % .

Pagamenti in conto residui pari a € 877.889,46 / residui passivi iniziali pari a € 1.618.736,55= 54,23%.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:



## Residui Attivi Mantenuti per Anzianità

COMUNE DI PONTERANICA

Esercizio: 2023

Titolo	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	274.992,05	8.379,14	2.315,00	0,00	0,00	0,00	285.686,19
2	Trasferimenti correnti	199.818,22	8.270,00	8.270,00	8.270,00	8.270,00	0,00	232.898,22
3	Entrate extratributarie	441.496,29	140.262,97	99.076,09	88.427,10	140.101,06	114.260,38	1.023.623,89
4	Entrate in conto capitale	513.968,00	149.284,57	11.658,35	0,00	0,00	0,00	674.910,92
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.880,63	0,00	0,00	0,00	0,00	2.546,69	6.427,32
<b>Totale Generale</b>		<b>1.434.155,19</b>	<b>306.196,68</b>	<b>121.319,44</b>	<b>96.697,10</b>	<b>148.371,06</b>	<b>116.807,07</b>	<b>2.223.546,54</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:
  - contributi per opere pubbliche da GAL;
  - IMU anno 2023 (incassato a gennaio 2024);
  - Contributi PNRR;
  - Sanzioni codice della strada (anni diversi);
  - Diritti gas metano.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:



## Residui Passivi Mantenuti per Anzianità

COMUNE DI PONTERANICA

Esercizio: 2023

Titolo	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	1.018.670,66	139.602,77	96.716,66	42.534,25	5.102,40	6.361,72	1.308.988,46
2	Spese in conto capitale	743.171,58	29.984,64	0,00	0,00	771,20	46.970,11	820.897,53
4	Rimborso di prestiti	27.333,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.333,90
7	Spese per conto terzi e partite di giro	71.336,47	13.177,71	26.109,51	1.797,57	1.549,80	84.111,55	198.082,61
<b>Totale Generale</b>		<b>1.860.512,61</b>	<b>182.765,12</b>	<b>122.826,17</b>	<b>44.331,82</b>	<b>7.423,40</b>	<b>137.443,38</b>	<b>2.355.302,50</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti ;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Servizi educativi	91.690,00	
1	Contributo alle scuole materne	16.588,66	
1	Assistenza disabilità e disagio	69.906,11	
2	PNRR – trasformazione digitale	106.469,40	
2	Ristrutturazione BO.PO.	28.266,81	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;

- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.096.357,52
RISCOSSIONI	1.277.004,41	4.783.738,20	6.060.742,61
PAGAMENTI	877.889,46	4.466.808,86	5.344.698,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.812.401,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.812.401,81
RESIDUI ATTIVI	789.391,35	1.434.155,19	2.223.546,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			41.963,00
RESIDUI PASSIVI	494.789,89	1.860.512,61	2.355.302,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			93.258,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			686.196,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.901.191,33</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-109.428,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.463.781,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	779.454,52
<b>SALDO FPV</b>	684.327,13
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	188.203,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	246.057,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	57.853,60
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-109.428,08
<b>SALDO FPV</b>	684.327,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	57.853,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	567.793,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.700.645,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	2.901.191,33

*Riscontro del risultato di amministrazione*

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2023		2022		2021	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	3.096.357,52		3.777.101,67		<b>3.791.775,50</b>	
+ Riscossioni	6.060.742,61		4.818.615,60		5.110.601,45	
- Pagamenti	-5.344.698,32		-5.499.359,75		-5.125.275,28	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>3.812.401,81</b>		<b>3.096.357,52</b>		<b>3.777.101,67</b>	
+ residui attivi (Crediti)	2.223.546,54		2.254.599,36		985.374,11	
- residui passivi (Debiti)	-2.355.302,50		-1.618.736,55		-1.562.811,63	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>3.680.645,85</b>		<b>3.732.220,33</b>		<b>3.199.664,15</b>	
- FPV per spese correnti	-93.258,50		-59.051,82		-59.895,42	
- FPV per spese in c/ capitale	-686.196,02		-1.404.729,83		-695.011,23	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>2.901.191,33</b>	100%	<b>2.268.438,68</b>	100%	<b>2.444.757,50</b>	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-509.355,00	-18%	-385.764,00	-17%	-295.066,90	-12%
- Altri accantonamenti	-155.544,00	-5%		0%		0%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-664.899,00</b>	-23%	<b>-385.764,00</b>	-17%	<b>-295.066,90</b>	-12%
- Totale Parte Vincolata	-20.038,20	-1%	-39.916,92	-2%	-66.658,38	-3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-452.260,23	-16%	-393.988,29	-17%	-393.988,29	-16%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>1.763.993,90</b>	61%	<b>1.448.769,47</b>	64%	<b>1.689.043,93</b>	69%

Durante l'esercizio sono state apportate variazioni di bilancio con i seguenti atti deliberativi:

Deliberazione della G.C. n. 6 del 31/01/2023 – Variazione n.1 al Bilancio di Previsione 2023/2025 ratificata con deliberazione del C.C. n. 5 del 28/03/2023;

- Deliberazione della G.C. n. 10 del 09/02/2023 – Variazione n.2 al Bilancio di Previsione 2023/2025 ratificata con deliberazione del C.C. n. 6 del 28/03/2023;

- Deliberazione della G.C. n. 20 del 28/02/2023 – Variazione n.3 al Bilancio di Previsione 2023/2025

ratificata con deliberazione del C.C. n. 7 del 28/03/2023;

- Determinazione del Settore Finanziario e contabile n. 7 del 08/03/2023 – Variazione n.4 al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Deliberazione della G.C. n. 32 del 14/03/2023 – Variazione n.5 al Bilancio di Previsione 2023/2025 ratificata con deliberazione del C.C. n. 8 del 28/03/2023;
- Deliberazione della G.C. n. 52 del 02/05/2023 – Variazione n.6 al Bilancio di Previsione 2023/2025 ratificata con deliberazione del C.C. n. 16 del 06/06/2023;
- Deliberazione del C.C. n. 17 del 06/06/2023 – Variazione n.7 al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Determinazione del Settore Finanziario e contabile n. 15 del 06/06/2023 – Variazione n.8 al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Deliberazione del C.C. n. 22 del 25/07/2023 – Variazione n.9 al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Determinazione del Settore Finanziario e contabile n. 20 del 08/08/2023 – Variazione n.10 al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Deliberazione del C.C. n. 26 del 26/09/2023 – Variazione n.11 al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Deliberazione della G.C. n. 110 del 17/10/2023 – Variazione n.12 al Bilancio di Previsione 2023/2025 ratificata con deliberazione del C.C. n. 38 del 29/11/2023;
- Determinazione del Settore Finanziario e contabile n. 24 del 30/10/2023 – Variazione n.13 al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Deliberazione della G.C. n. 129 del 14/11/2023 – Variazione n.14 al Bilancio di Previsione 2023/2025 ratificata con deliberazione del C.C. n. 39 del 29/11/2023;
- Deliberazione del C.C. n. 40 del 29/11/2023 – Variazione n.15 al Bilancio di Previsione 2023/2025;

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è stato il seguente:



Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		385.764,00	39.916,92	393.988,29	1.448.769,47
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				52.500,00	<b>52.500,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				484.810,18	<b>484.810,18</b>
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		30.482,92			<b>30.482,92</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	385.764,00	9.434,00	393.988,29	911.459,29	<b>1.700.645,58</b>
<b>Totale</b>	<b>385.764,00</b>	<b>39.916,92</b>	<b>393.988,29</b>	<b>1.448.769,47</b>	<b>-2.268.438,68</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023 è la seguente:

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	509.355,00	46.790,00	0,00	108.754,00	<b>664.899,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale</b>	<b>509.355,00</b>	<b>46.790,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.754,00</b>	<b>664.899,00</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	20.038,20	0,00	0,00	20.038,20
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00		
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>20.038,20</b>	<b>0,00</b>		<b>20.038,20</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare con metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella relazione al rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 509.355,00.

In sede di approvazione del rendiconto 2023 non è emerso 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 CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2023 - CONSUNTIVO

CAPITOLO	ACC RS 2019	ACC RS 2020	ACC RS 2021	ACC RS 2022	ACC RS 2023	REV RS 2019	REV RS 2020	REV RS 2021	REV RS 2022	REV RS 2023	MEDIA RISCOSSO	COMPLETAMENTO A 100% (NON RISCOSSO)	RESIDUO ANNO 2023	RESIDUO ANNI PRECEDENTI	RESIDUI CO-FINE	ACCANTONAM. ISC (RESIDUI CO-FINE Y NON RISCOSSO)
1302 / SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA C	0,00	86.037,35	126.398,00	150.141,75	181.481,21	0,00	10.782,14	19.824,56	6.871,70	6.774,40	9,13%	90,87%	48.297,17	174.786,81	224.083,96	203.582,26
13001 / SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	266.643,14	333.876,62	325.038,58	317.525,47	387.737,88	104.111,15	131.635,42	103.794,07	47.787,50	47.760,69	27,56%	72,44%	123.874,90	339.877,19	483.852,01	336.077,59
SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA totali	266.643,14	419.913,97	451.436,58	467.667,22	569.219,09	104.111,15	142.370,53	123.618,63	54.659,20	54.535,09	25,33%	0,74673641	175.172,07	514.664,00	707.935,97	539.659,85

Il Revisore unico ha verificato che non sussistono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio.

Il Revisore unico ha verificato la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

### **Fondo contenzioso**

L'Ente ha effettuato accantonamenti per fondo contenzioso per € 44.790,00.

Nessun accantonamento a fondo perdite aziende e società partecipate, in quanto non ne ricorrono i presupposti. E' stato costituito un fondo rischi generico, per un ammontare di € 2.000,00.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato adeguato il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 13.259,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, ma ha comunque accantonato in via prudenziale euro 500,00.

### **Fondo Covid – Surplus finale**

L'Ente ha accantonato la quota di restituzione al Ministero dell'Interno dell'importo di surplus che risulta dalle tabelle allegate al decreto 08/02/2024 pari a euro 94.995,00.

Il saldo riportato nel prospetto A.1.corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2023 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori

che saranno oggetto di apposito riversamento al Ministero.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2022:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2023 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	20.038,20
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>20.038,20</b>

Nel corso dell'esercizio 2023 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2022 non utilizzate per: solidarietà alimentare, contributi alle imprese, rimborso spese alle

associazioni di volontariato, spese per affido minori e rette di ricovero presso strutture, interventi per disabilità e per centri ricreativi estivi.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2023 sono pari a € 20.038,20.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il saldo riportato nel prospetto A.3. pari a € 452.260,23 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2023 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>689.651,05</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	169.165,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.038,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>500.447,85</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	100.536,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>399.911,85</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>436.490,38</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>436.490,38</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>436.490,38</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.142.692,15</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		169.165,00
Risorse vincolate nel bilancio		20.038,20
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>953.488,95</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		100.536,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>852.952,95</b>

*Equilibri di bilancio*

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019, e circolari n° 5/2020, n° 8/2021, n° 15/2022)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.142.692,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 953.488,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 852.952,95

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### **Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	2.820.757,28	2.710.960,96	96,1%
<b>Titolo 2</b>	368.074,99	309.372,39	84,1%
<b>Titolo 3</b>	1.260.635,00	1.399.820,05	111,0%
<b>Titolo 4</b>	1.704.959,00	1.214.186,34	71,2%
<b>Titolo 5</b>	16.550,72	16.550,72	100,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 9</b>	894.000,00	567.002,93	63,4%
<b>TOTALE</b>	<b>7.064.976,99</b>	<b>6.217.893,39</b>	<b>88,0%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.820.757,28	2.710.960,96	2.435.968,91	89,86
<b>Titolo II</b>	368.074,99	309.372,39	109.554,17	35,41
<b>Titolo III</b>	1.260.635,00	1.399.820,05	958.323,76	68,46
<b>Titolo IV</b>	1.704.959,00	1.214.186,34	700.218,34	57,67
<b>Titolo V</b>	16.550,72	16.550,72	16.550,72	100,00

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2023	Note/Rilievi
3	Sanzioni CDS	2019-2023		509.355,00	

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI CODICE DELLA STRADA			
	2021	2022	2023
ACCERTAMENTO	300.000,00	337.000,00	170.000,00
RISCOSSIONE	180.259,38	214.529,06	126.827,92

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 170.000,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	300.000,00	337.000,00	270.000,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	123.030,00	157.950,00	74.700,00
<b>Entrata netta</b>	<b>180.259,38</b>	<b>214.529,06</b>	<b>126.827,92</b>
Destinazione a spesa corrente vincolata	<b>28.746,92</b>	<b>32.185,86</b>	<b>23.962,21</b>

% per spesa corrente	<b>16,24%</b>	<b>29,63%</b>	
Destinazione a spesa per investimenti	<b>60.459,98</b>	<b>49.282,00</b>	<b>17.287,02</b>
% per investimenti	<b>34,16%</b>	<b>45,37%</b>	

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno entro il 31/05/2024.

In riferimento all'esercizio 2023 i proventi delle sanzioni del codice della strada derivano da tutte le violazioni ad eccezione di quelle dell'art. 142 comma 12-bis, (limiti di velocità).

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	310.000,00	550.000,00	605.000,00
Riscossione	306.109,41	551.023,95	635.428,34

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 46.104,39.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Importo incassato	306.109,41	551.023,95	635.428,34
Utilizzato per spese correnti	30.000,00	12.879,68	46.104,39
% per spese correnti	<b>10,20</b>	<b>2,34</b>	<b>7,26</b>

### **Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	75.000,00	17.078,52	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>75.000,00</b>	<b>17.078,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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

Residui attivi al 1/1/2023	€	33.654,84	
Residui riscossi nel 2023	€	27.590,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2023		6.064,14	18,02%
Residui della competenza	€	57.921,48	
Residui totali		63.985,62	
FCDE al 31/12/2023		0,00	0,00%

## Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	4.940.392,19	4.173.488,52	84,5%
<b>Titolo 2</b>	3.170.549,55	1.495.361,89	47,2%
<b>Titolo 3</b>	1.000,00	867,88	86,8%
<b>Titolo 4</b>	90.610,00	90.600,25	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 7</b>	894.000,00	567.002,93	63,4%
<b>TOTALE</b>	<b>9.096.551,74</b>	<b>6.327.321,47</b>	<b>69,6%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2023 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2022	2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	912.333,27	967.649,16	55.315,89
102 imposte e tasse a carico ente	71.493,70	73.870,05	2.376,35
103 acquisto beni e servizi	1.957.055,09	2.438.498,40	481.443,31
104 trasferimenti correnti	552.079,34	549.532,69	-2.546,65
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	20.049,37	16.787,68	-3.261,69
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	6.182,38	17.849,69	11.667,31
110 altre spese correnti	70.104,83	109.300,85	39.196,02
<b>TOTALE</b>	<b>3.589.297,98</b>	<b>4.173.488,52</b>	<b>584.190,54</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.429.600,68	1.434.092,78	4.492,10
203	Contributi agli investimenti	0,00	35.298,39	35.298,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.665,97	25.970,72	15.304,75
<b>TOTALE</b>		<b>1.440.266,65</b>	<b>1.495.361,89</b>	<b>55.095,24</b>

Il Fondo Pluriennale Vincolato risulta compilato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.4 del 01/03/2024).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		31/12/2023
FPV di parte corrente		93.258,50
FPV di parte capitale		686.196,02
FPV per partite finanziarie		0,00
<b>TOTALE</b>		<b>779.454,52</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>59.895,42</b>	<b>59.051,82</b>	<b>93.258,50</b>
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 *	59.895,42	59.051,82	93.258,50
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 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
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>695.011,23</b>	<b>1.404.729,83</b>	<b>686.196,02</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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 impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### **Analisi della spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	ANNO 2023
spese macroaggregato 101		961.559,66
spese macroaggregato 103		86.654,40
IRAP macroaggregato 102		60.820,05
mensa		10.646,49
<b>totale spese personale</b>	<b>813.516,03</b>	<b>1.119.680,60</b>
(-) componenti escluse		309.796,58
<b>(=) componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>813.516,03</b>	<b>809.884,02</b>

L'ente nel 2023 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2023/2025, approvata con delibera n.108 del 10/10/2023- 3' modifica al programma triennale del

fabbisogno del personale, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

- verbale n.09/2023 del 28/03/2023 – Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 ex art.6 del DL n.80 del 09/06/2021 convertito in Legge n.113 del 06/08/2021;

- verbale n.13/2023 del 13/06/2023 Proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025.Modifica n.1 Sottosezione 3.3 Piano Triennale dei Fabbisogni ;

verbale n.21/2023 del 25/09/2023 Piano Integrato di attività ed organizzazione 2023-2025 ex art.6 del DL n.80 del 09/06/2021 convertito in Legge n.113 del 06/08/2021,modifica n.02- Sottosezione 3.3 Piano Triennale dei Fabbisogni;

Certificazioni fondi risorse decentrate:

- verbale n. 29/2023 – Parere contratto collettivo decentrato integrativo per personale non dirigente – anno 2023;

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	315.976,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	63.266,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>252.709,99</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 461.807,31	€ 380.164,24	€ 315.976,11
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 81.643,07	€ 64.188,13	€ 63.266,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 380.164,24</b>	<b>€ 315.976,11</b>	<b>€ 252.709,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.712,00	6.710,00	6.717,00
Debito medio per abitante	58,64	47,09	37,62

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 23.613,21	€ 20.049,37	€ 16.787,68
Quota capitale	€ 81.643,07	€ 64.188,13	€ 63.266,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 105.256,28</b>	<b>€ 84.237,50</b>	<b>€ 80.054,03</b>

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazione di partenariato pubblico o privato

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistendo debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto alcun debito.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>
UNIACQUE SPA	0,67%	si
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	0,08%	si
PARCO DEI COLLI	13,04%	si
Servizi Comunali Spa dal 18/12/2023	0,003	si

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.421.982,47	14.845.147,78	576.834,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.596.947,94	4.977.724,22	619.223,72
D) RATEI E RISCONTI			0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.018.930,41</b>	<b>19.822.872,00</b>	<b>1.196.058,41</b>
A) PATRIMONIO NETTO	16.321.747,28	16.425.497,18	-103.749,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	155.544,00	0,00	155.544,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.614.551,83	1.934.712,89	679.838,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.927.087,30	1.462.661,93	464.425,37
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.018.930,41</b>	<b>19.822.872,00</b>	<b>1.196.058,41</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>779.454,52</b>	<b>1.463.781,65</b>	<b>-684.327,13</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.741.501,29
Fondo svalutazione crediti +	€ 509.355,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 27.309,75
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>€ 2.223.546,54</b>

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

DEBITI +	€ 2.614.551,83
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 286.583,23
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 27.333,90
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 2.355.302,50</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

**VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	214.040,34
	<i>Riserve</i>		
AIlb	<b>da capitale</b>	€	13.087.822,90
AIlc	<b>da permessi di costruire</b>		
AIld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind</b>	€	12.649.811,02
AIle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	384.203,44
AIlf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	53.808,44
AIll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	<b>739.178,24</b>
AIv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	3.759.062,28
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>16.321.747,28</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.471.792,46	3.996.664,75	475.127,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.501.928,60	4.667.909,11	834.019,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.786,86	-20.048,23	3.261,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	128.751,63	-128.751,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	382.354,76	399.469,63	-17.114,87
IMPOSTE	74.610,00	72.867,75	1.742,25
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-739.178,24</b>	<b>-235.939,08</b>	<b>-503.239,16</b>

Il risultato economico negativo conseguito nel 2023 è di € 739.178,24 rispetto all'esercizio 2022 risultato comunque negativo per € 235.939,08. Il trend negativo dipende da una considerevole mole di svalutazione crediti che sotto il profilo operativo può essere considerato indice di buona amministrazione qualora verrà monitorata con azioni efficaci la riscossione dei componenti positivi del 2024.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di monitorare con attenzione una serie di indicatori quali a titolo di esempio:

Consistenza del risultato di amministrazione e sua qualità;

Consistenza dei crediti sulle entrate proprie;

Equilibrio strutturale di parte corrente;

Rigidità della spesa causata dal personale;

Saturazione dei limiti di indebitamento e tempi di estinzione;

Residui passivi delle spese correnti;

**11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

Non risultano irregolarità non sanate;

**12. CONCLUSIONI**

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

DATA, 13/03/2024

I L REVISORE UNICO

DR FRANCO NAPPO