COMUNE DI CARBONARA AL TICINO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELENA RUBINI

Sommario

1. INTRODUZIONE 5

1.1 Verifiche preliminari 6

2. CONTO DEL BILANCIO 7

2.1 Il risultato di amministrazione 7

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 8

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 9

2.5 Analisi della gestione dei residui 11

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro 13

3. GESTIONE FINANZIARIA 13

3.1 Fondo di cassa 13

3.2 Tempestività pagamenti 14

3.3 Analisi degli accantonamenti 15

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate 15

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità 15

3.4 Fondi spese e rischi futuri 15

3.4.1 Fondo contenzioso 15

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato 15

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali 15

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali 15

3.5 Analisi delle entrate e delle spese 16

3.5.1 Entrate 16

3.5.2 Spese 19

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 21

4.2 Strumenti di finanza derivata 23

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 23

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 24

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 24

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 24
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 24
8. PNRR E PNC 27
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 27
10.CONCLUSIONI 27

Comune di Carbonara al Ticino

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 22 Marzo 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Bergamo, lì 22.3.2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa Elena Rubini

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Elena Rubini, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 21/12/2023;

♦ ricevuta in data 4.3.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 22.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata);

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

♦ 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. 26 del 27.10.2016;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.429 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 23.01.2023 ha approvato il diniego dello stralcio parziale art.1, c 227-229, L.197/2022;

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

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

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 222.536,67.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 188.745,22	€ 260.244,74	€ 222.536,67
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 57.060,52	€ 59.953,04	€ 44.085,48
Parte vincolata (C)	€ 829,19	€ 7.682,35	€ 41.537,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 578,70	€ 2.172,72	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 130.276,81	€ 190.436,63	€ 136.913,96

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori e quelle relative al Segretario comunale.

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

Nell'esercizio 2023 sono state utilizzate le seguenti risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, per totali € 21.788,47:

€ 4.206,91 di parte vincolata derivante da trasferimenti

€ 17.581,56 di avanzo disponibile, di cui € 7.775,67 utilizzato per spese in conto capitale e € 9.805,89 per spese correnti a carattere non permanente;

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione.

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**970,69**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**970,69**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.867,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**8.838,25**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**4.662,96**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**4662,96**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**4662,96**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**5633,65**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**5633,65**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.867,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**13501,21**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 5.633,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.633,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.501,21

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 7.009,59	€ 3.877,06
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 9.347,37	€ 7.009,59	€ 3.877,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 9.347,37	€ 7.009,59	€ 3.877,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.877,06
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**3.877,06**

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 22.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 22.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 449.286,27	€ 265.698,34	€ 161.514,76	-€ 22.073,17
Residui passivi	€ 547.590,54	€ 480.987,99	€ 66.082,63	-€ 519,92

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.100,73	€ 398,01
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.972,44	€ 121,91
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 22.073,17	€ 519,92

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;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ 9.102,38	€ 10.146,22	€ 16.870,99	€ 75.215,85	€ 111.335,44
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.744,80	€ 4.348,66	€ 37.093,46
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.298,10	€ 25.081,33	€ 26.379,43
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 17.722,85	€ 73.629,42	€ 106.778,47	€ 198.130,74
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ -	€ -	€ 9.102,38	€ 27.869,07	€ 124.543,31	€ 211.424,31	€ 372.939,07

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.881,44	€ 180.254,51	€ 216.135,95
Titolo II	€ 2.168,87	€ 2.508,17	€ 1.500,00	€ 3.555,40	€ 20.068,75	€ 27.400,03	€ 57.201,22
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 400,00	€ -	€ -	€ -	€ 50.562,49	€ 50.962,49
Totali	€ 2.168,87	€ 2.908,17	€ 1.500,00	€ 3.555,40	€ 55.950,19	€ 258.217,03	€ 324.299,66

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	177.774,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	177.774,32

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 240.982,20	€ 365.558,60	€ 177.774,32

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel richiedibile nell'anno 2023 è di euro 322.059,08.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a (-13) giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 3.931,54;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutte le posizioni organizzative tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 44.085,48.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 né nei due precedenti.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze non avendo l'Ente contenziosi in essere.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, avendo gli amministratori rinunciato alle loro indennità.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	559879,78	545228,60	97,38
Titolo 2	309892,02	280941,94	90,66
Titolo 3	119337,79	102418,18	85,82
Titolo 4	636809,03	542684,31	85,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1625918,62***	***1471273,03***	***90,49***

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	683341,79	644948,10	94,38
Titolo 2	97298,56	92032,44	94,59
Titolo 3	152558,30	127195,49	83,38
Titolo 4	160053,17	157081,17	98,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1093251,82***	***1021257,20***	***93,41***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 e sono pari a € 254.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

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

Nel 2022 sono pari a € 133.095,00, nel 2023 € 133.311,00

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 14.067,79	€ 33.981,85	€ 26.062,17
Riscossione	€ 14.067,79	€ 33.981,85	€ 26.062,17

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 9.255,60	€ 43.600,00	€ 60.428,99
riscossione	€ 6.983,45	€ 41.179,70	€ 56.703,66
%riscossione	75,45	94,45	93,84

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 60.428,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.820,59
entrata netta	€ 58.608,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 29.304,20
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, che devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono le stesse del 2022 pari a Euro 8.000,00.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono/non sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 11.538,31	€ 3.839,13	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 14.068,00	€ 12.798,00	€ 681,28	€ 1.160,06
TOTALE	€ 25.606,31	€ 16.637,13	€ 681,28	€ 1.160,06

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 9.873,50	
Residui riscossi nel 2023	€ 8.199,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 1.674,47	16,96%
Residui della competenza	€ 8.969,18	
Residui totali	€ 10.643,65	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.179,70	11,08%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	937192,88	863322,51	92,12
Titolo 2	167828,84	160193,88	95,45
Titolo 4	17028,16	17028,16	100,00
TOTALE	***1122049,88***	***1040544,55***	***92,74***

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	€ 240.227,57	€ 220.557,89	-19.669,68
102	imposte e tasse a carico ente	€ 16.259,69	€ 14.959,92	-1.299,77
103	acquisto beni e servizi	€ 481.150,42	€ 498.873,14	17.722,72
104	trasferimenti correnti	€ 41.702,98	€ 77.651,06	35.948,08
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.046,05	€ 1.696,42	650,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.269,04	€ 1.034,76	-234,28
110	altre spese correnti	€ 43.107,94	€ 48.549,32	5.441,38
	TOTALE	€ 824.763,69	€ 863.322,51	38.558,82

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 274.399,41;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L.

113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 277.135,00	€ 220.557,89
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 15.097,59	€ 14.959,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 292.232,59**	**€ 235.517,81**
(-) Componenti escluse (B)	€ 17.833,18	5.068,05
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	**€ 274.399,41**	**€ 230.449,76**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 169.066,53	€ 112.495,95	-56.570,58
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 1.952,40	€ 323,24	-1.629,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 375.893,17	€ 47.374,69	-328.518,48
	TOTALE	**€ 546.912,10**	**€ 160.193,88**	-386.718,22

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

- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha debiti fuori bilancio

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	*Patronage forte*	*Mutui*	*Altre operazioni*

a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
0,28%	0,11%	0,20%

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

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)	€ 531.506,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 184.127,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 57.307,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 772.941,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 77.294,18	
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)	€ 1.696,42	
(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)	€ 75.597,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.696,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		21,95%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 42.405,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 14.905,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 27.500,00

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

Anno	**2021**	**2022**	**2023**
Oneri finanziari	€ 2.165,99	€ 1.046,05	€ 1.696,42
Quota capitale	€ 34.756,33	€ 34.038,89	€ 17.028,16
Totale fine anno	**€ 36.922,32**	**€ 35.084,94**	**€ 18.724,58**

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha/non ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importo 2023	Importo 2022
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,01	2.374,17
3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.256,00	1.813,45
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5 avviamento	0,00	0,00
6 immobilizzazioni in corso ed acconti	8.197,50	0,00
9 altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	9.453,51	4.190,27
Immobilizzazioni materiali (2)		
II 1 Beni demaniali	466.558,30	402.203,84
1.1 Terreni	10.370,00	10.370,00
1.2 Fabbricati	43.011,20	43.759,90
1.3 Infrastrutture	399.651,37	388.771,99
1.9 Altri beni demaniali	13.525,73	1.302,05
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.520.371,52	1.656.169,57
2.1 Terreni	88.144,70	88.881,31
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	1.361.723,90	1.160.091,19
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	62.754,70	68.062,56
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	54.197,84	54.295,25
2.5 Mezzi di trasporto	18.240,00	24.320,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.161,18	18.192,87
2.7 Mobili e arredi	32.349,00	10.980,28
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	2.605,20	31.462,59
9 Immobilizzazioni in corso ed acconti	188.249,04	188.249,04
Totale immobilizzazioni materiali	2.981.275,88	3.059.211,55
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1 Partecipazioni in	9.957,11	9.957,11
a imprese controllate	9.957,11	9.957,11
b imprese partecipate	0,00	0,00
c altri soggetti	0,00	0,00
2 Crediti verso	0,00	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d altri soggetti	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni Finanziarie	9.957,11	9.957,11
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.000.686,50	3.073.359,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II Crediti (2)		
1 Crediti di natura tributaria	60.520,65	27.328,65
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b Altri crediti da tributi	60.496,57	27.328,65
c Crediti da Fondi perequativi	24,08	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	228.758,20	342.254,03
a verso amministrazioni pubbliche	228.758,20	342.254,03
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d verso altri soggetti	0,00	0,00
3 Verso clienti ed utenti	35.675,84	18.096,59
4 Altri Crediti	9.148,03	9.564,01
a verso erario	0,00	0,00
b per attività svolta per conto	0,00	0,00
c altri	9.148,03	9.564,01
Totale crediti	334.102,52	397.153,01
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1 partecipazioni	0,00	0,00
2 altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1 Conto di tesoreria	177.714,32	186.558,60
a Istituto tesoriere	0,00	0,00
b presso Banca d'Italia	177.714,32	186.558,60
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	18.222,99
3 Denaro e valori in cassa	0,00	1.095,55
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	177.714,32	394.877,07
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	511.577,01	792.030,84
D) RATEI E RISCONTI		
1 Ratei attivi	0,00	0,00
2 Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	3.512.263,51	3.865.389,87

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Importo 2023	Importo 2022
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	1.168.736,99	1.168.736,99
II		Riserve	457.457,16	455.994,52
	b	da capitale	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	42.739,67	42.739,67
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	414.666,38	422.793,64
	e	altre riserve indisponibili	51,01	51,01
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	694.676,20	607.632,42
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.320.874,37	2.241.955,93
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	per imposte	0,00	0,00
	3	altri	0,00	8.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	8.000,00
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	30.250,00	49.712,30
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	vl altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	30.250,00	49.712,30
2		Debiti verso fornitori	148.995,11	225.928,57
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	46.142,60	26.924,32
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	43.313,85	0,00
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	2.828,74	26.924,32
5		altri debiti	129.345,95	294.737,25
	a	tributari	49.792,23	0,00
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.942,29	0,00
	c	per attività svolta per conto terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	69.611,43	294.737,25
		TOTALE DEBITI (D)	354.733,66	597.302,64
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	3.877,06	0,00
II		Risconti passivi	0,00	0,00
	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.877,06	0,00
		TOTALE DEL PASSIVO	2.679.485,09	2.847.258,77
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

e) lo stato patrimoniale.

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

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

