

Co**M**UNE DI GHIFFA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DENIS POLPETTA

Comune di Ghiffa Organo di revisione

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

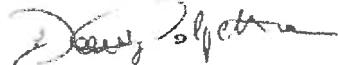
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Ghiffa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Valdengo, li 14/04/2024

L'Organo di revisione

DR. DENIS POLPETTA



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Denis Polpetta, revisore unico nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 26 del 6/11/2023;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 10/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

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 e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Org.	Numero	Data	Oggetto	Importo
GC	33	27/04/2023	PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO	19.637,06
GC	39	27/05/2023	SECONDA VARIAZIONE DI BILANCIO	882.119,18
GC	45	10/07/2023	TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO	131.600,00
GC	55	13/09/2023	QUARTA VARIAZIONE DI BILANCIO	116.365,00
GC	80	30/11/2023	QUINTA VARIAZIONE DI BILANCIO	212.576,05
			TOTALE	1.362.297,29

3

- ◆ le funzioni richiamate e 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2264 abitanti.

L'Ente non è *in dissesto*;

L'Ente *non ha pertanto 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 partecipa all'Unione dei Comuni del Lago Maggiore;

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

L'Organo di revisione 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;
- 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. Non si è comunque verificata la fattispecie;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovava 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;
- nel corso dell'esercizio 2023 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 e 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;
- è *stato reso* il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non è ricorsa la fattispecie;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.600.148,79, il cui dettaglio è illustrato nell'**ALLEGATO 1**;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	2.956.192,47	2.464.401,02	1.600.148,79
Composizione del risultato d'amministrazione			
Parte accantonata (B)	908.314,13	895.704,13	830.904,13
Parte vincolata (C)	44.726,40	48.335,00	14.359,00
Parte destinata agli investimenti (D)	210.555,98	0,00	21.957,29
Parte disponibile (E = A – B – C - D)	1.792.595,96	1.520.361,89	732.928,37

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

5

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto NON ricorre la fatispecie.

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

Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022	Parte disponibile Importi
Finanziamento spese d'investimento	865.060,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	120.000,00
Totale	985.060,00

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.

Comune di Ghiffa			
Allegato a) Risultato di amministrazione			
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023			3.082.174,73
RISCOSSIONI	(+)	120.729,12	3.057.068,22
PAGAMENTI	(-)	1.048.127,59	3.671.281,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)		2.457.961,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regularizzate al 31 dicembre 2023	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)		2.457.961,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.198.098,00	1.666.330,43
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale			0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	904.020,63	1.806.620,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		12.063,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		715.459,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)		1.600.148,79

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	20.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	810.904,13
	830.904,13
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.359,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.000,00
Altri vincoli	0,00
	14.359,00
Parte destinata agli investimenti	
	21.957,29
	732.928,37
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Equilibri di bilancio

La gestione dell'esercizio 2023 è avvenuta garantendo gli equilibri di bilancio, di parte corrente, di parte investimento, e complessivi. Il dettaglio è fornito dall'ALLEGATO 2.

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 è positivo;
- W2 è positivo;
- W3 è positivo.

Comune di Ghiffa
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.443.352,80 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.114.791,30 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.063,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	78.827,61 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		232.670,55
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	120.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		352.670,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		352.670,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-64.800,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		417.470,55
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	865.060,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale Iscritto in entrata	(+)	353.993,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale Iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie Iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	567.551,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	938.467,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	715.459,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE $(Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+I-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)$		137.677,61

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		137.677,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		137.677,61
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		490.348,16
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		490.348,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-64.800,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		555.148,16

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
O1) Risultato di competenza di parte corrente		352.670,55
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(+)	120.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(+)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(+)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(+)	-64.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		297.470,55

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	0,00	12.063,34
FPV di parte capitale	353.993,00	715.459,81
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE FPV	353.993,00	727.523,15

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 28/03/2024 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le variazioni illustrate nell'ALLEGATO 3 e nell'ALLEGATO 4;

D.Lgs. 118/2011 - Entrata - Elenco Eliminazioni ed Esigibilità

Codice	Voci	Capitolo	Articolo Descrizione	Importo
1.0101	80	1035	10 TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI (T.A.R.I.)	5.994,04
3.0100	550	3013	10 PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA (RILEVANTE AI FINI IVA)	1.132,00
3.0100	550	3014	10 PROVENTI DEL SERVIZIO SCUOLABUS (RILEVANTE AI FINI IVA)	10,00
3.0100	741	3012	20 PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI (CONCESSIONI)	500,00
3.0100	870	3062	10 FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	260,44
3.0500	942	3138	11 INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.000,00
3.0500	943	3140	9 RIMBORSO SPESE CONVENZIONE SEGRETERIA	650,46
4.0200	1037	4037	10 CONTRIBUTO CM PER RISTORNO FRONTALIERI	15.124,00
4.0500	1122	4217	10 ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE LAVORI NON ESEGUITI	5.760,00
8.0100	6001	6001	10 RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	2.200,00
9.0100	6002	6002	11 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO PER CONTO DI TERZI	0,17
9.0200	6005	6005	10 RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI	2.182,51
9.0200	6005	6005	20 RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI - ADDIZIONALE PROVINCIALE RSU	1.707,94
Elenco Eliminazioni ed Esigibilità				38.521,56

D.Lgs. 118/2011 - Entrata - Elenco Eliminazioni ed Esigibilità

Codice	Voci	Capitolo	Articolo Descrizione	Importo
1.0101	80	1035	10 TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI (T.A.R.I.)	5.994,04
3.0100	550	3013	10 PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA (RILEVANTE AI FINI IVA)	1.132,00
3.0100	550	3014	10 PROVENTI DEL SERVIZIO SCUOLABUS (RILEVANTE AI FINI IVA)	10,00
3.0100	741	3012	20 PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI (CONCESSIONI)	500,00
3.0100	870	3062	10 FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	260,44
3.0500	942	3138	11 INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.000,00
3.0500	943	3140	9 RIMBORSO SPESE CONVENZIONE SEGRETERIA	650,46
4.0200	1037	4037	10 CONTRIBUTO CM PER RISTORNO FRONTALIERI	15.124,00
4.0500	1122	4217	10 ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE LAVORI NON ESEGUITI	5.760,00
8.0100	6001	6001	10 RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	2.200,00
9.0100	6002	6002	11 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO PER CONTO DI TERZI	0,17
9.0200	6005	6005	10 RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI	2.182,51
9.0200	6005	6005	20 RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI - ADDIZIONALE PROVINCIALE RSU	1.707,94
Elenco Eliminazioni ed Esigibilità				38.521,56

D.Lgs. 118/2011 - Spesa - Elenco Eliminazioni ed Esigibilità

Codice	Voce	Capitolo	Articolo/Descrizione	Importo
01.07.1	678	1115	11 CONTRIBUTI SU STRAORDINARI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	1.094,32
01.07.1	730	1115	12 IRAP SU STRAORDINARI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	676,44
01.11.1	820	1621	11 TRASFERIMENTO QUOTA COMPARTECIPAZIONE GESTIONE CANILE COMUNALE DI VERBANIA	73,10
04.02.1	1570	1366	11 SPESE DI MANTENIMENTO E DI FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI - UTENZE E CANONI	910,17
04.06.1	1920	1421	21 TRASFERIMENTO CONTRIBUTO POTENZIAMENTO SERVIZIO CENTRO ESTIVO (COVID-19)	1.711,70
10.05.1	2890	1937	10 CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	4.437,85
09.03.1	3560	1737	10 SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	3.154,56
09.02.1	3660	1571	10 INIZIATIVA PER LA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE E DEL TERRITORIO DAGLI INQUINAMENTI DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	0,01
12.05.1	4100	1878	9 TICKET SANITARI E PRESTAZIONI SANITARIE PER INDIGENT	864,60
12.09.1	4210	1656	11 SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI - UTENZE E CANONI	16,89
12.09.1	4210	1657	10 SPESE GESTIONE CIMITERO SAN MAURIZIO E SERVIZIO DEPOSITO	36,77
01.05.2	6130	3008	10 MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI	3.728,32
99.01.7	13540	5002	10 VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI	583,22
99.01.7	13570	5005	10 SERVIZI PER CONTO TERZI	1.636,44
99.01.7	13570	5005	30 SERVIZI PER CONTO TERZI - ADDIZIONALE PROVINCIALE RSU	1.707,95
Elenco Eliminazioni ed Esigibilità				64.356,02

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

I residui attivi e passivi mantenuti in bilancio sono riassunti all'ALLEGATO 5 e all'ALLEGATO 6.

Esercizio 2023

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI PER ANNI DI PROVENIENZA

	ACCERTAMENTI ■	REVERSALI E SUB	MINORI ENTRATE	RISULTANTE
TOTALI PARZIALI DEI RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA				
Residui anno 2023				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.826.677,26	1.599.711,00	0,00	226.966,26
Trasferimenti correnti	151.613,70	100.978,26	29.967,44	20.668,00
Entrate extratributarie	495.029,28	396.400,46	0,00	98.628,82
Entrate in conto capitale	728.112,34	446.690,51	160.560,62	120.861,21
Entrate per conto terzi e partite di giro	393.667,01	392.558,87	0,00	1.108,14
Totali	3.595.099,59	2.936.339,18	190.528,86	468.232,43
Residui anno 2022				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	76.283,87	59.274,36	0,00	17.009,51
Trasferimenti correnti	7.905,61	5.197,21	0,00	2.708,40
Entrate extratributarie	52.936,08	34.603,69	260,44	18.071,95
Entrate in conto capitale	1.400,77	1.346,23	0,00	54,54
Entrate per conto terzi e partite di giro	5.114,59	2,60	2.200,17	2.911,82
Totali	143.648,92	100.424,09	2.460,61	40.756,22
Residui anno 2021				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.786,70	82,86	0,00	1.703,84
Entrate extratributarie	16.834,46	16.824,46	10,00	0,00
Entrate in conto capitale	87.500,00	0,00	0,00	87.500,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	950,00	0,00	950,00	0,00
Totali	107.071,16	16.907,32	960,00	89.203,84
Residui anno 2020				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.588,69	937,65	274,29	376,75
Entrate extratributarie	4.088,00	0,00	2.632,00	1.456,00
Entrate in conto capitale	32.705,08	0,00	0,00	32.705,08
Entrate per conto terzi e partite di giro	14.645,43	55,26	246,22	14.343,95
Totali	53.827,20	992,91	3.152,51	48.881,78
Residui anno 2019				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.424,46	817,00	3.800,58	18.806,88
Entrate extratributarie	3.210,84	1.376,38	650,46	1.184,00
Entrate in conto capitale	364.540,66	0,00	0,00	364.540,66
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.362,76	53,05	190,03	1.119,68

14

Esercizio 2023

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI PER ANNI DI PROVENIENZA

	ACCERTAMENTI + MAGGIORI ENTRATE	REVERSALI E SUB	MINORI ENTRATE	RESIDUO RISULTANTE
TOTALI PARZIALI DEI RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA				
Total	392.538,72	2.246,43	4.641,87	385.651,22
Residui anno 2018				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.693,65	0,00	1.919,17	8.774,48
Entrate extratributarie	1.786,00	0,00	0,00	1.786,00
Entrate in conto capitale	12.126,85	0,00	5.760,00	6.366,85
Entrate per conto terzi e partite di giro	498,65	5,78	95,96	396,91
Total	25.105,15	5,78	7.775,13	17.324,24
Residui anno 2017				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.279,80	144,96	0,00	17.134,84
Entrate per conto terzi e partite di giro	849,17	7,63	841,54	0,00
Total	18.128,97	152,59	841,54	17.134,84
Residui anno 2016				
Entrate per conto terzi e partite di giro	752,01	0,00	452,01	300,00
Total	752,01	0,00	452,01	300,00
Residui anno 2015				
Entrate per conto terzi e partite di giro	114,69	0,00	114,69	0,00
Total	114,69	0,00	114,69	0,00
Residui anno 2014				
Entrate in conto capitale	30.955,86	0,00	0,00	30.955,86
Total	30.955,86	0,00	0,00	30.955,86
Residui anno 2013				
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Total	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Residui anno 2012				
Entrate in conto capitale	15.124,00	0,00	15.124,00	0,00
Accensione prestiti	567.890,00	0,00	0,00	567.890,00
Total	583.014,00	0,00	15.124,00	567.890,00
TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI	4.958.448,27	3.057.068,22	227.049,62	1.666.330,43

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 di 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.

Gestione Finanziaria

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

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 31/12/2023 (da conto del Tesoriere)	2.467.961,58
Fondo di cassa al 31/12/2023 (da scritture contabili)	2.467.961,58

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

16

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	2.968.317,18	3.082.174,73	2.467.961,58
<i>Di cui cassa vincolata</i>	11.369,38	145.966,04	196.853,06

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, in quanto non è ricorsa la fattispecie.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (zero).

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

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 plessi 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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 -17 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 4.154,23.

17

Analisi degli accantonamenti**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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.000,00.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto (non è ricorsa la fattispecie);
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2023	4.000,00
Totale accantonamento fondo indennità di fine mandato	4.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

18

Qualora ricorrono le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, la situazione viene illustrata all'ALLEGATO 7.

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RISIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	0,00				
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	353.993,00				
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIA</i>	CP	0,00				
<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	925.060,00				
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00				
FONDO IN CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	3.082.174,73				
	RS	139.657,17 RR	61.156,61 R	-5.994,84	EP	63.506,30
TITOLO 1 :Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	CP	1.846.817,55 RC	1.599.711,00 A	1.826.677,26 CP	19.859,71 EC	224.946,26
	CS	1.937.874,72 TR	1.668.967,83 CS	-276.906,89	TR	290.772,56
	RS	7.905,61 RR	5.197,21 R	0,00	EP	1.706,46
TITOLO 2 :Trasferimenti correnti	CP	145.825,23 RC	100.970,36 A	121.646,26 CP	-24.178,97 EC	28.668,00
	CS	153.730,84 TR	106.175,47 CS	-47.555,37	TR	23.376,46
	RS	70.855,30 RR	52.884,53 R	-3.153,30	EP	22.497,95
TITOLO 3 :Entrate extratributarie	CP	490.985,01 RC	396.400,46 A	495.429,28 CP	4.524,27 EC	98.628,82
	CS	569.360,39 TR	449.204,99 CS	-124.155,40	TR	121.126,77
	RS	544.353,22 RR	1.344,23 R	-24.884,00	EP	521.122,99
TITOLO 4 :Entrate in conto capitale	CP	793.810,56 RC	446.690,51 A	567.551,72 CP	-126.258,84 EC	120.861,21
	CS	1.138.163,78 TR	488.836,74 CS	-394.127,84	TR	642.984,20
	RS	567.390,00 RR	0,00 R	0,00	EP	567.390,00
TITOLO 6 :Accensione prestiti	CP	0,00 RC	0,00 A	0,00 CP	0,00 EC	0,00
	CS	567.390,00 TR	0,00 CS	-567.390,00	TR	567.390,00
	RS	25.287,30 RR	124,32 R	-6.090,62	EP	19.672,36
TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro	CP	693.000,00 RC	392.558,87 A	393.667,61 CP	-300.332,99 EC	1.166,14
	CS	719.287,30 TR	392.683,19 CS	-326.604,11	TR	26.180,59
	TOTALE TITOLI	RS 1.355.348,68 RR	120.729,12 R	-36.521,56	EP	1.198.098,00
		CP 3.936.958,35 RC	2.936.339,18 A	3.404.571,53 CP	-526.386,82 EC	468.232,43
		CS 5.286.387,03 TR	3.657.068,22 CS	-2.229.238,81	TR	1.666.330,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 1.355.348,68 RR	120.729,12 R	-36.521,56	EP	1.198.098,00
		CP 5.278.011,35 RC	2.936.339,18 A	3.404.571,53 CP	-526.386,82 EC	468.232,43
		CS 8.368.481,76 TR	3.657.068,22 CS	-2.229.238,81	TR	1.666.330,43

19

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	91.572,55	20.780,37	73.291,88
Riscossioni	91.572,55	20.264,37	73.291,88

Tali introiti sono stati destinati totalmente destinati al finanziamento delle spese d'investimento.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2021	2022	2023
Accertamento	1.640,10	2.588,40	4.140,28
Riscossioni	1.640,10	2.588,40	4.023,38

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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
Recupero evasione IMU	115.000,00	86.615,94	0,00
Recupero evasione TARI	10.278,15	10.278,15	0,00
Totale	125.278,15	96.894,09	

20

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 abbia 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.

Spese**Spese correnti**

L'andamento delle spese viene illustrato dall'ALLEGATO 8 e dall'ALLEGATO 9.

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese viene illustrato dai sopra richiamati allegati 8 e 9.

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS+PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ■ E AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		CP 0,00		CP 0,00		CP 0,00		ECP 357.465,54	EP 82.165,88		
TITOLO	I Spese correnti	RS 546.637,98	PR 487.752,89	R -56.728,09	I 2.114.791,30	TP 2.131.366,45	FPV 12.063,34		EC 391.176,74	TR 473.342,54	
TITOLO	2 Spese in conto capitale	RS 1.353.734,89	PR 612.073,67	R -3.718,32	I 938.467,30	TP 1.090.062,27	FPV 715.459,81	ECP 358.936,45	EP 737.932,90	EC 460.458,78	
TITOLO	3 Spese per incremento attività finanziarie	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	I 0,00	TP 0,00	FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00	
TITOLO	4 Rimborso Prestiti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	I 0,00	TP 78.827,61	FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00	
TITOLO	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS 116.131,37	PR 28.301,83	R -3.907,61	I 393.667,01	TP 371.084,84	FPV 0,00	ECP 380.332,99	EP 83.921,93	EC 59.964,80	
TOTALE TITOLI		RS 2.016.594,24	PR 1.048.127,59	R -64.356,82	I 3.525.753,22	TP 3.671.281,37	FPV 727.523,15	ECP 1.016.734,98	EP 904.020,63	EC 902.599,44	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS 2.016.594,24	PR 1.048.127,59	R -64.356,82	I 3.525.753,22	TP 3.671.281,37	FPV 727.523,15	ECP 1.016.734,98	EP 904.020,63	EC 902.599,44	
		CP 5.276.011,35	PC 2.623.153,78	I 3.525.753,22	TP 3.671.281,37	FPV 727.523,15					
		CS 6.533.814,44									

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2023)
IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	<i>- di cui non ricorrenti</i>
TITOLO 1 - Spese correnti			
101 Redditi da lavoro dipendente		422.918,40	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		40.536,18	0,00
103 Acquisto di beni e servizi		1.358.251,89	240.677,88
104 Trasferimenti correnti		211.689,00	0,00
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)		0,00	0,00
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)		0,00	0,00
107 Interessi passivi		16.097,23	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		14.505,00	0,00
110 Altre spese correnti		50.793,60	403,76
100 Totale TITOLO 1		2.114.791,30	241.061,64
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		910.967,30	910.967,30
203 Contributi agli investimenti		22.500,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		5.000,00	5.000,00
205 Altre spese in conto capitale		0,00	0,00
200 Totale TITOLO 2		938.467,30	915.967,30
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
301 Acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine		0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00
300 Totale TITOLO 3		0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401 Rimborso di titoli obbligazionari		0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine		0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		78.827,61	78.827,61
404 Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti		0,00	0,00
400 Totale TITOLO 4		78.827,61	78.827,61
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
500 Totale TITOLO 5		0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701 Uscite per partite di giro		357.090,56	0,00
702 Uscite per conto terzi		36.576,45	0,00
700 Totale TITOLO 7		393.667,01	0,00
	TOTALE IMPEGNI	3.525.753,22	1.235.876,55

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

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;
- 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. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.**

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 non si è trovato nelle condizioni di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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.

Concessione di garanzie

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.

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

2021	2022	2023
1,00%	0,80%	0,71%

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

	2021	2022	2023
Debito residuo	582.811,84	510.348,06	434.769,65
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	72.463,78	75.578,41	78.827,61
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	510.348,06	434.769,65	355.942,04
Popolazione al 31/12	2307	2264	2241
Debito medio per abitante	221,22	192,04	158,83

24

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale regista la seguente

evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	22.461,00	19.346,43	16.097,23
Quota capitale	72.464,00	75.578,41	78.827,61
Totale fine anno	94.925,00	94.924,84	94.924,84

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha asseverato ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

25

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore unico ha verificato che l'Ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'Ente è illustrata all'ALLEGATO 10

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	A	A
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)		-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.181,49	6.127,32	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	B14	B14
5	Avviamento	-	-	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed accounti	-	-	B16	B16
9	Altre	4.261,96	11.614,17	B17	B17
	Totali Immobilizzazioni immateriali	8.443,45	17.741,49		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
B1	Beni demaniali	8.993.304,96	9.133.287,01		
1.1	Terreni	262.972,48	207.972,48		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	8.457.749,35	8.684.611,91		
1.9	Altri beni demaniali	272.583,13	240.702,62		
B12	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.275.346,46	3.052.113,26		
2.1	Terreni	1.008.489,18	1.016.691,30	BH1	BH1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	2.034.647,48	1.825.974,39		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	52.995,12	56.405,63	BH2	BH2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	62.939,27	66.997,94	BH3	BH3
2.5	Mezzi di trasporto	61.239,93	14.799,90		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.061,11	30.028,76		
2.7	Mobili e arredi	36.043,74	38.342,01		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	1.930,63	2.873,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed accounti	538.113,12	60.433,81	BH5	BH5
	Totali Immobilizzazioni materiali	12.906.764,54	12.245.840,08		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	289.065,13	277.970,58	BH1	BH1
a	Imprese controllate	-	-	BH1a	BH1a
b	Imprese partecipate	289.065,13	277.970,58	BH1b	BH1b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BH2	BH2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	BH2a	BH2a
b	Imprese controllate	-	-	BH2b	BH2b
c	Imprese partecipate	-	-	BH2c	BH2d
d	altri soggetti	-	-		
3	Altri titoli	-	-	BH3	
	Totali Immobilizzazioni finanziarie	289.065,13	277.970,58		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.104.273,12	12.541.552,15		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
	Totali rimanenze	-	-	C1	C1
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria:				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	906.432,35	589.246,48		
b	Altri crediti da tributi	906.432,35	589.246,48		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.376,40	7.905,61		
a	verso amministrazioni pubbliche	23.376,40	7.905,61		

	b imprese controllate	-	-	CII2	CII2
	c imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	117.745,35	78.855,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	21.952,50	19.437,30	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.772,00	-		
b	per attività svolta per c/terzi	20.180,50	19.437,30		
c	altri	-	-		
	Totale crediti	1.069.506,60	695.444,77		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	2.467.961,58	3.082.174,73		
a	Istituto tesoriere	2.271.108,52	2.936.208,69		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	196.853,06	145.966,04		
2	Altri depositi bancari e postali	10.705,83	7.213,81	CIV1	CIV1a e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.478.667,41	3.089.388,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.548.174,01	3.784.833,41		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.652.447,13	16.326.385,56		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		700.000,00	700.000,00	A1	A1
Riserve		13.502.398,53	12.720.693,60		
b) da capitale		2.211.138,21	2.211.138,21	AII, AII	AII, AII
c) da permessi di costruire		221.517,47	148.125,59		
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		11.538.648,32	11.361.429,80		
e) altre riserve indisponibili		11.094,55	-		
f) altre riserve disponibili		-	-		
Risultato economico dell'esercizio		-	-	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti		963.416,66	1.006.100,23		
Riserve negative per beni indisponibili		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.718.981,87	13.414.593,37		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1 Per trattamento di quietanza		-	-	B1	B1
2 Per imposte		-	-	B2	B2
3 Altri		810.904,13	895.704,13	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		810.904,13	895.704,13		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	C	C
D) DEBITI (D)					
1 Debiti da finanziamento		315.941,06	394.768,67		
a) prestiti obbligazionari		-	-	D1a D2	D1
b) v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-		
c) verso banche e tesoriere		-	-	D4	D3 e D4
d) verso altri finanziatori		315.941,06	394.768,67	D5	
2 Debiti verso fornitori		1.671.734,14	1.502.998,02	D7	D6
3 Accconti		-	-	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi		-	-		
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-		
b) altre amministrazioni pubbliche		-	-		
c) Imprese controllate		-	-	D9	D8
d) Imprese partecipate		-	-	D10	D9
e) altri soggetti		-	-		
5 Altri debiti		134.885,93	118.321,37	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a) tributari		-	2.190,00		
b) verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale		-	-		
c) per attività svolta per c/terzi {2}		-	-		
d) altri		134.885,93	116.131,37		
TOTALE DEBITI (D)		2.122.561,13	2.016.088,06		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		-	-	E	E
Risconti passivi		-	-	E	E
2 Contributi agli investimenti		-	-		
a) da altre amministrazioni pubbliche		-	-		
b) da altri soggetti		-	-		
2 Concessioni pluriennali		-	-		
3 Altri risconti passivi		-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.652.447,13	16.326.385,56		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		715.459,81	353.993,00		
2) beni di terzi in uso		-	-		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		
5) garanzie prestate a Imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		715.459,81	353.993,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi e accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussiste la fattispecie.

CONCLUSIONI

29

Tenuto conto di tutto quanto 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

