

Comune di SAN MAURIZIO D'OPAGLIO

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ARDUINO SARA

Comune di SAN MAURIZIO D'OPAGLIO

Organo di revisione

Verbale del 19/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario **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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e presenta

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

19/04/2024

L'organo di revisione
D.SSA ARDUINO SARA

INTRODUZIONE

La sottoscritta ARDUINO SARA, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare **n. 10 del 03/05/2022** per il triennio **01/06/2022 – 31/05/2025**

- ♦ ricevuta in data **03/04/2024** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2023**, approvati con delibera della Giunta Comunale **n. 33 del 03/04/2024**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio **2023** con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ♦ visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non ricorre la fattispecie
- che l'Ente partecipa al Consorzio Medio Novarese per la gestione del servizio raccolta e smaltimento rifiuti e al Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali per la gestione dei servizi sociali;
- che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio ed in particolare:
 - ♦ *deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 01/03/2023 (ratificata con deliberazione di C.C. n. 6 del 24/04/2023) - prima variazione al bilancio di previsione 2023/2025;*
 - ♦ *deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 22/03/2023 - riaccertamento dei residui e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato con conseguente iscrizione delle somme imputabili all'esercizio 2023 (seconda variazione);*
 - ♦ *deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 30/05/2023 - terza variazione al bilancio di previsione 2023/2025;*
 - ♦ *deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 12/09/2023 - quarta variazione al bilancio di previsione 2023/2025*
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;
- ♦ non sono state riscontrate irregolarità ed inoltre l'Ente ha tenuto conto dei suggerimenti espressi durante l'esercizio.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consigliare **n. 23 in data 01/08/2023**;
- che non esistono debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. **n. 23 del 05/03/2024** come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta ed in particolare:
 - la dichiarazione IVA è stata regolarmente presentata per via telematica con **n. 09562222944 - 0000085 del 26/04/2023** per l'anno d'imposta **2022**, oltre che le comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva:
 - n. 326030915 del 29/5/2023 relativa al I trimestre 2023
 - n. 331658115 del 28/9/2023 relativa al II trimestre 2023
 - n. 338043126 del 28/11/2023 relativa al III trimestre 2023
 - n. 348948349 del 27/2/2024 relativa al IV trimestre 2023
 - la dichiarazione 770 è stata regolarmente presentata per via telematica con **n. 19070756980 – 0000040** per l'anno d'imposta **2022**;
 - la dichiarazione IRAP è stata regolarmente presentata per via telematica con **n. 12162221355 – 0000003** per l'anno d'imposta **2022**;
 - per le stesse dichiarazioni e per gli altri obblighi dichiarativi in relazione all'anno in corso, è stato affidato il relativo incarico per la predisposizione e l'invio telematico;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi **n. 2242** reversali e **n. 1311** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL (**nel caso specifico è stata chiesta formalmente l'apertura del fido anche se non si è reso necessario fare ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2023**);
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- l'economo e gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione **entro il 31 gennaio**, allegando i documenti previsti e gli stessi sono stati approvati con delibera di Giunta Comunale **n. 3 e n. 4 del 24/01/2024**; in pari dati con deliberazione di Giunta **n. 5** è stato approvato il conto del consegnatario dei titoli azionari.
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, **INTESA SAN PAOLO**, reso entro il 31 gennaio.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			527.916,27
Riscossioni	505.243,10	2.924.820,43	3.430.063,53
Pagamenti	409.958,63	2.651.776,77	3.061.735,40
Fondo di cassa al 31 dicembre			896.244,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			896.244,40
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente; non si evidenziano anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2020	2021	2022
Disponibilità	416.004,03	457.738,82	527.916,27
Anticipazioni (non estinte al 31/12)	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Non si è reso necessario fare ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2023.

Fermo restando le difficoltà in termini di cassa dovute principalmente a fattori esterni, risulta importante impostare una efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte dei responsabili dei servizi comunali per quanto riguarda la gestione delle entrate e la programmazione e la compatibilità dei pagamenti, anche in virtù delle norme di derivazione comunitaria, che impongono alla P.A. di pagare i fornitori entro 30 giorni dal ricevimento fattura; a tal proposito il tempo medio di pagamento dei fornitori dell'ente è di **20,07 giorni** prima della scadenza.

Cassa vincolata

Con atto n. 2 del 02/01/2024 è stata effettuata la determinazione della cassa vincolata.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **€. 100.249,37** come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Totale accertamenti di competenza (+)	3.971.093,06
Totale impegni di competenza (-)	3.780.130,42
Fondo Pluriennale Vincolato Iniziale	234.642,73
Fondo Pluriennale Vincolato Finale	495.356,00
Avanzo applicato	170.000,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.249,37

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		2023
Riscossioni	(+)	2.924.820,43
Pagamenti	(-)	2.651.776,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	273.043,66
fondo pluriennale vincolato iniziale (entrata)	(+)	234.642,73
Impegni reimputati a FPV al 31.12 - spesa	(-)	495.356,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-260.713,27
Residui attivi	(+)	1.046.272,63
Residui passivi	(-)	1.128.353,65
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-82.081,02
Avanzo applicato nel corso dell'esercizio	(+)	170.000,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		100.249,37

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza **2023**, integrata con la quota (eventuale) di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

	2023
Entrate titolo I	1.778.184,58
Entrate titolo II	167.628,32
Entrate titolo III	578.009,70
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.523.822,60
Spese titolo I (B)	2.272.984,98
Rimborso prestiti parte del Titolo III* ©	187.563,80
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	63.273,82
FPV di parte corrente iniziale (+)	45.000,00
FPV di parte corrente finale (-)	51.700,00
FPV differenza (E)	-6.700,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	58.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale (spese)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	56.573,82
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2023
Entrate titolo IV	999.367,94
Entrate titolo V	50.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.049.367,94
Spese titolo II (N)	921.679,12
Differenza di parte capitale (P=M-N)	127.688,82
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale +	189.642,73
Fondo pluriennale vincolato conto capitale -	443.656,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	170.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	43.675,55
EQUILIBRIO FINALE	100.249,37

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio **2023**, presenta un **avanzo di Euro 260.671,59**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			527.916,27
RISCOSSIONI	505.243,10	2.924.820,43	3.430.063,53
PAGAMENTI	409.958,63	2.651.776,77	3.061.735,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			896.244,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			896.244,40
RESIDUI ATTIVI	177.223,00	1.046.272,63	1.223.495,63
RESIDUI PASSIVI	235.358,79	1.128.353,65	1.363.712,44
<i>Differenza</i>			-140.216,81
<i>FPV per spese correnti</i>			51.700,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			443.656,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			260.671,59

la parte accantonata al **31/12/2023** è così distinta:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità **€ 22.217,50**
- Accantonamento per indennità di fine mandato **€ 7.831,15**

la parte vincolata al **31/12/2023** è così distinta:

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili **€ 58.388,00**
- Vincoli derivanti da trasferimenti **€ 26.125,72**

Al netto delle quote accantonata e vincolate e della parte destinata ad investimenti, l'avanzo di amministrazione libero è pari ad **€ 146.109,22**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	349.930,18	263.839,69	313.195,42
di cui:			
a) Parte accantonata	26.877,66	17.114,79	11.021,99
b) Parte vincolata	88.755,99	91.163,23	131.714,22
c) Parte destinata a investimenti	120.000,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	114.296,53	155.561,67	170.459,21

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	687.420,38	505.243,10	177.223,00	- 4.954,28
Residui passivi	667.498,50	409.958,63	235.358,79	- 22.181,08

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		2023
Totale accertamenti di competenza (+)		3.971.093,06
Totale impegni di competenza (-)		3.780.130,42
Fondo Pluriennale Vincolato Iniziale		234.642,73
Fondo Pluriennale Vincolato Finale		495.356,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-69.750,63
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.954,28
Minori residui passivi riaccertati (+)		22.181,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.226,80
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-69.750,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.226,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		170.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		143.195,42
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		260.671,59

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	45.000,00	51.700,00
FPV di parte capitale	189.642,73	443.656,00

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2024	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 31 dicembre 2023 e re-impegnati con imputazione agli esercizi 2024 o successivi	51.700,00 (produttività personale dipendente)	443.656,00 (opere pubbliche – investimenti)
Totale Fondo pluriennale vincolato da bilancio aggiornato in seguito a riaccertamento	51.700,00	443.656,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Nel bilancio di previsione **2023** era stato effettuato un accantonamento di **€. 13.650,00**.

In virtù dei dati di chiusura **al 31/12/2023**, 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 4.2 per **€. 22.217,50**.

Le risultanze contabili di determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sono contenute nell'allegato al rendiconto al *punto 6 (allegato10 FondoCrediti)*.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio, dando atto che non ricorre la fattispecie.

In sede di approvazione del Rendiconto **2023** non è emerso un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri - Fondo contenziosi - Fondo perdite società partecipate

Sulla base delle risultanze contabili non è stato necessario provvedere ad alcun accantonamento prudenziale a fondi rischi generici, oltre a quelli previsti dalla legge.

Fondo indennità di fine mandato

In relazione al nuovo mandato amministrativo 2019/2024, e' stata accantonata la quota di **€. 7.831,15** come quota di competenza **2019/2023**.

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.000,00
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	(+)	2.523.822,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	2.272.984,98

<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	187.563,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		56.573,82
ALTRE 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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		56.573,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.650,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		42.923,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.376,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		37.547,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	170.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	189.642,73
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	(+)	1.049.367,94
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
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

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	921.679,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	443.656,00
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	(+)	0,00
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+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		43.675,55
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43.675,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43.675,55
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 (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		100.249,37
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		13.650,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		86.599,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.376,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		81.222,71

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

- **W1 (Risultato di competenza): € 100.249,37**
- **W2 (equilibrio di bilancio): €. 86.599,37**
- **W3 (equilibrio complessivo): €. 81.222,71**

ANALISI DI PARTICOLARI POSTE DI ENTRATA E SPESA

Entrate non ricorrenti

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
- b) condoni;*
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
- d) entrate per eventi calamitosi;*
- e) alienazione di immobilizzazioni;*
- f) le accensioni di prestiti;*
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,*
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,*
- c) gli eventi calamitosi,*
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,*
- e) gli investimenti diretti,*
- f) i contributi agli investimenti.*

Sulla base di quanto sopra riportato, al risultato di gestione **2023** non hanno contribuito entrate non ricorrenti, fatto salvo quanto introitato dagli accertamenti tributari, nella normale ed ordinaria attività di controllo; attività che negli ultimi anni ha portato ad avere un entrata accertata ed incassata di oltre 35mila euro medi annui, come meglio riportato nel seguente prospetto:

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
<i>Recupero evasione TARI</i>	10.000,00	4.841,51	48,42%	4.841,51	100,00%
Recupero evasione ICI/IMU	74.000,00	78.237,22	105,73%	78.237,22	100,00%
Totale	84.000,00	83.078,73	98,90%	83.078,73	100,00%

Andamento riscossioni accertamenti IMU

Riscossioni anno 2016 **€.** **30.570,18**

Riscossioni anno 2017 **€.** **42.097,82**

Riscossioni anno 2018 **€.** **36.076,16**

Riscossioni anno 2020 **€.** **30.097,29**

Riscossioni anno 2021 **€.** **42.073,10**

Riscossioni anno 2022 **€.** **100.632,45**

Riscossioni anno 2023 **€.** **78.237,22**

Contributi per permesso di costruire – sanzioni urbanistiche

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

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
€. 109.519,59 Interamente riscossi	€. 73.915,33 Interamente riscossi	€. 198.155,99 Interamente riscossi

Non è stata destinata alcuna percentuale al finanziamento della spesa del titolo I.

Non si rilevano somme rimaste a residuo e non riscosse per contributo per permesso di costruire.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non è in stato di dissesto, né ente strutturalmente deficitario.

Presenta una copertura dei servizi a domanda individuale pari al **49,07%** per il **2023**.

Presenta una copertura integrale (**100%**) del servizio di raccolta e gestione rifiuti solidi urbani.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2021	2022	2023
accertamento	4.620,90	4.862,89	2.557,60
riscossione	4.620,90	4.862,89	2.557,60
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata è stata interamente destinata al finanziamento di spese per viabilità e segnaletica stradale.

Non si rilevano somme rimaste a residuo e non riscosse.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno **2023** per canoni di locazione ed altri proventi derivanti dalla gestione dei beni sono *pari complessivamente ad* €. 206.216,06 di cui €. 200.454,41 incassati al 31/12/2023.

Spese suddivise per macroaggregati

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale
TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	572.806,56
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	42.867,49
103	Acquisto di beni e servizi	1.265.837,05
104	Trasferimenti correnti	286.004,50
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
107	Interessi passivi	62.091,12
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
110	Altre spese correnti	43.378,26
100	Totale TITOLO 1	2.272.984,98
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	884.310,48
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00

205	Altre spese in conto capitale	37.368,64
200	Totale TITOLO 2	921.679,12
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	187.563,80
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00
400	Totale TITOLO 4	187.563,80
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	
701	Uscite per partite di giro	307.995,09
702	Uscite per conto terzi	89.907,43
700	Totale TITOLO 7	397.902,52
	TOTALE IMPEGNI	3.780.130,42

Spese per il personale

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno **2023**, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010, **fatta eccezione per gli incrementi dovuti per legge ai sensi del nuovo CCNL 2022** e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno **2023** per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno **2023** rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

VOCE	2011	2012	2013	2022	2023
------	------	------	------	------	------

SPESA EX INTERVENTO 01	675.937,58	675.226,02	639.921,42	636.967,06	572.806,56
ALTRE SPESE INCLUSE					24.033,70
IRAP	46.414,10	44.619,05	39.957,94	42.631,65	42.711,24
TOTALE	722.351,68	719.845,07	679.879,36	679.598,71	639.551,50
RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE	94.111,26	84.987,20	105.498,81	132.822,92	94.251,64
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	94.111,26	84.987,20	105.498,81	132.822,92	94.251,64
TOTALE SPESA MEDIA PERSONALE CERTIFICATA NEL TRIENNIO 2011/2013	628.240,42	634.857,87	574.380,55	546.775,79	545.299,86
	612.492,95				

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa non hanno subito aumenti rispetto al 2010, **fatta eccezione per gli incrementi dovuti per legge ai sensi del nuovo CCNL 2019/2021.**

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue in quanto la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è inferiore al 10%.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), per i quali non è ricorso la fattispecie nel corso del 2021.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza e nello specifico le **spese di rappresentanza sostenute nel 2023 ammontano ad euro 0,00 (zero) come da prospetto allegato al rendiconto.**

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno **2023**, ammonta ad **euro 62.091,12**.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (**€2.464.893,83** riferiti al 2021 – penultimo esercizio **precedente rispetto al 2023 in discussione**) l'incidenza degli interessi passivi è del **2,51 %**.

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, **in riferimento ai penultimi esercizi precedenti rispetto ai singoli anni**:

2020	2021	2022
3,63 %	3,21 %	2,74 %

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.985.223	1.840.362	1.629.950	1.449.650
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	- 144.861	- 210.412	- 180.300	- 187.564
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	1.840.362	1.629.950	1.449.650	1.262.086
Nr. Abitanti al 31/12	3.025	2.991	2.969	3.011
Debito medio per abitante	608,38	544,95	488,26	419,16

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	79.443,56	70.600,00	62.091,12
Quota capitale	210.412,48	180.300,00	187.564,00
Totale fine anno	289.856,04	250.900,00	249.655,12

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità presso la Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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. 23 del 05/03/2024** munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui risulta quanto segue:

Risultanze gestione dei RESIDUI ATTIVI:

Minori residui attivi: Euro **4.954,28**

Residui attivi conservati Euro **1.223.495,63**, di cui:

- Euro **177.223,00** da gestione residui;
- Euro **1.046.272,63** da gestione competenza 2023

Risultanze gestione dei RESIDUI PASSIVI:

Minori residui passivi: Euro **22.181,08**

Residui passivi conservati Euro **1.363.712,44**, di cui:

- Euro **235.358,79** da gestione residui;
- Euro **1.128.353,65** da gestione competenza 2023

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 4.954,28
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 22.181,08
Residui attivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2024	Euro 863.922,00
Residui passivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2024	EURO 51.700,00 PARTE CORRENTE EURO 1.307.578,00 PARTE CAPITALE
FPV ISCRITTO A BILANCIO 2024	EURO 51.700,00 PARTE CORRENTE EURO 443.656,00 PARTE CAPITALE
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 177.223,00
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 1.046.272,63
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 235.358,79
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 1.128.353,65

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2023 risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.778.184,58	1.462.072,59	316.111,99	
Titolo 2	167.628,32	139.546,65	28.081,67	
Titolo 3	578.009,70	412.659,25	165.350,45	
Titolo 4	999.367,94	463.904,94	535.463,00	863.922,00
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	50.000,00	50.000,00	-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	397.902,52	396.637,00	1.265,52	
TOTALE	3.971.093,06	2.924.820,43	1.046.272,63	863.922,00

Dal prospetto dei residui attivi accertati negli anni precedenti risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Minori residui
Titolo 1	186.454,50	178.070,22	4.534,20	- 3.850,08
Titolo 2	11.552,59	6.216,66	5.275,64	- 60,29
Titolo 3	200.617,18	168.456,22	32.160,96	-
Titolo 4	282.000,00	152.000,00	130.000,00	-
Titolo 5			-	-
Titolo 6			-	-
Titolo 7			-	-
Titolo 9	6.796,11	500,00	5.252,20	- 1.043,91
TOTALE	687.420,38	505.243,10	177.223,00	- 4.954,28

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2023, ma non incassate

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2023 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Minori residui	Somme reimputate
Titolo 1	2.272.984,98	2.028.786,77	244.198,21	-	51.700,00
Titolo 2	921.679,12	84.440,94	837.238,18	-	1.307.578,00
Titolo 3			-		
Titolo 4	187.563,80	187.563,80	-		
Titolo 5	-	-	-		
Titolo 7	397.902,52	350.985,26	46.917,26	-	
TOTALE	3.780.130,42	2.651.776,77	1.128.353,65	-	1.359.278,00

Dal prospetto dei residui passivi impegnati negli anni precedenti risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Minori residui
Titolo 1	308.008,68	234.160,13	59.637,54	14.211,01
Titolo 2	272.913,16	121.062,47	146.037,14	5.813,55
Titolo 3			-	
Titolo 4	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	86.576,66	54.736,03	29.684,11	2.156,52
TOTALE	667.498,50	409.958,63	235.358,79	22.181,08

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 495.356,00 di cui:

- **Euro 51.700,00 per fondo pluriennale vincolato corrente derivante da riaccertamento (risorse per la produttività del personale dipendente)**
- **Euro 443.656,00 per fondo pluriennale vincolato corrente derivante da riaccertamento (risorse per opere pubbliche con approvazione progettazione)**

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024;

FPV 2024 SPESA CORRENTE	51.700,00
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	443.656,00
TOTALE	495.356,00

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debito fuori bilancio riconosciuti nè segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Ente ha provveduto ad inviare una nota con la quale è stato richiesto agli organismi di evidenziare le partite debitorie e creditorie verso il Comune di San Maurizio d'Opaglio, risultanti dalla contabilità alla data del 31 dicembre 2023. Il tutto al fine di evidenziare eventuali scostamenti tra le partite dell'Ente e quelle degli Organismi Partecipati

Relativamente agli adempimenti obbligatori previsti dall'art. 11 co 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011, in ordine alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci esistenti tra il Comune ed i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, alla data di redazione della presente relazione si prende atto dell'attestazione pervenute.

Sulla base delle indicazioni fornita dall'Ente, non risultano posizioni di credito e di debito nei confronti degli organismi partecipati alla data del 31/12/2023.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio **2023**, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali

Rapporti con organismi partecipati

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Organismi strumentali	Non presenti	
Enti strumentali controllati	AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA	100
	ISTITUZIONE MUSEO DEL RUBINETTO	100
Enti strumentali partecipati	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	2,30
	CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	7,20
	CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	0,67

	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA NOVARA E VCO	0,35
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO SPA	0,6472
	ACQUE CUSIO SRL	14
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.C.R.L	0,08

Per quanto riguarda le due società interamente partecipate nell'ultimo bilancio approvato, relativo all'ultimo esercizio disponibile non presentano perdite ma i seguenti utili d'esercizio:

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Utile anno 2023</i>	<i>Utile anno 2022</i>
<i>Azienda Speciale Farmaceutica</i>	<i>€. 82.646,00</i>	<i>€. 70.326,58</i>
<i>Istituzione Museo del Rubinetto</i>	<i>€. 12,40</i>	<i>€. 2.984,96</i>

Revisione ordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto **entro il 31 dicembre 2023, con deliberazione n. 40 del 20/12/2023** alla revisione ordinaria delle partecipazioni, dando atto che non sussistono casi di dismissioni.

Bilancio consolidato

La legge di bilancio 2019 (legge n. 145 del 30/12/2018) all'art. 1 comma 831 esclude dall'obbligo di tenuta di redazione del bilancio consolidato gli Enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

L'Ente si è avvalso di tale facoltà.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

A tal proposito l'indice di tempestività è pari **a -20,77 gg.**

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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, in quanto non è ricorso la fattispecie.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione **2024/2026** il fondo garanzia debiti commerciali (**deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 06/02/2024**).

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente, nel rendiconto **2023**, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTABILITA' ECONOMICA - PATRIMONIALE

L'art. 232, comma 2, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/2014 e dal decreto legge n° 34/2019, ha stabilito che:

“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011”.

L'Ente non si è avvalso di tale facoltà, pertanto presenta la situazione economica patrimoniale tenuta con le modalità ordinarie, secondo l'art. 227, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, per il quale: “la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
		2023	2022
A	componenti positivi della gestione	2.723.988,88	2.663.913,60
B	componenti negativi della gestione	2.425.901,30	2.382.466,92
	Risultato della gestione	298.087,58	281.446,68
C	Proventi ed oneri finanziari	4.726,67	367,54
	proventi finanziari	66.817,79	70.967,54
	oneri finanziari	62.091,12	70.600,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	302.814,25	281.814,22
E	proventi / oneri straordinari	- 155.029,15	497.362,92
	Risultato prima delle imposte	147.785,10	779.177,14
	IRAP	39.908,48	38.463,76
	Risultato d'esercizio	107.876,62	740.713,38

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

La predisposizione del conto economico è avvenuta sulla base dei principi di competenza economica.

L'organo di revisione ritiene comunque che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente e di una efficiente gestione dei servizi erogati. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire, raggiungibile attraverso una equilibrata gestione delle risorse dell'Ente sotto il profilo economico, orientata al miglioramento del rapporto tra costi e ricavi.

STATO PATRIMONIALE

Sulla base dell'andamento della gestione e dei criteri di valutazione applicati il patrimonio netto al 31/12/2023 risulta di € **6.408.399,16**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2023	Variazioni	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	6.447.041,65	29.311,50	6.476.353,15
Immobilizzazioni finanziarie	886.177,33	0,00	886.177,33
Totale immobilizzazioni	7.333.218,98	29.311,50	7.362.530,48
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.201.841,13	-519.739,76	682.101,37
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	896.244,40	-368.328,13	527.916,27
Totale attivo circolante	2.098.085,53	-888.067,89	1.210.017,64
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	9.431.304,51	-858.756,39	8.572.548,12
Passivo			
Patrimonio netto	6.408.399,16	-301.236,15	6.107.163,01
Fondo rischi e oneri	7.831,15	-2.691,17	5.139,98
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.675.798,53	-558.650,14	2.117.148,39
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	339.275,67	3.821,07	343.096,74
Totale del passivo	9.431.304,51	-858.756,39	8.572.548,12

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

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 e allegati E-F), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, con le osservazioni indicate nella presente relazione, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario **2023**

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Arduino Sara

