

COMUNE DI GRAVERE

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

VALENTINO DOTT. ANTONIO

RELAZIONE AL RENDICONTO 2023

Comune di GRAVERE

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 26/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

dato atto che:

- è stato formalmente trasmesso al sottoscritto Revisore lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023 che verrà approvato con prossima deliberazione del Consiglio Comunale;
- nell'esame dello schema di rendiconto, l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto e al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al D.lgs. n. 267/00 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);

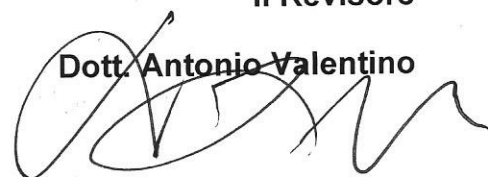
richiamate le "Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05 "Relazione sul rendiconto dell'esercizio", approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 12 del 28 maggio 2019,

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio 2023 del Comune di GRAVERE, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

Dott. Antonio Valentino



L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023 che verrà approvato con prossima deliberazione del Consiglio Comunale, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228 del Tuel;
- Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 secondo la modalità semplificata prevista dal decreto del Ministero Economia e Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 10 novembre 2020;

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/11:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
- l) prospetto dei dati Siope;
- m) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
 - oltre che:
 - a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;

- b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del Tuel;
- c) dall'inventario generale;
- d) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale,

viste

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente,

dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel.

CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023

Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2023 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio Comunale.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si fosse basata su dati e fatti concreti;
- che non fossero stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'art. 162 del Tuel;
- che non fossero stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non fossero stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193 del Tuel, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato con deliberazione di Giunta comunale, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg erano stati individuati gli indicatori relativi all'attività svolta.

Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione durante l'esercizio 2023 ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del Tuel. In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formatisi nell'esercizio 2023;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal Dm. 20 maggio 2015 afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di split payment su fatture istituzionali e commerciali e di reverse charge;
- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- 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 nel corso dell'esercizio 2023, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- sono state trasmesse nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2023 ed al rendiconto della gestione 2022;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali ed è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato;
- l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2022 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ...".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 6 aprile 2024 verbale n.2 ; in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione.

Pareggio di bilancio

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

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 01.08.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 63.234,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 27.268,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 24.768,29

CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Scostamento tra previsione definitiva e consuntivo. L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2023

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Previsione def. 2023	Rendiconto 2023
	Fpv per spese correnti	competenza	20.194,95	20.194,95

	Fpv per spese c/capitale	competenza	138.035,44	138.035,44
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	6.585,78	6.585,78
	Fondo cassa inizio esercizio	cassa		361.323,83
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	467.384,00	408.516,20
		cassa	523.972,46	428.527,65
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	133.166,16	33.511,25
		cassa	139.904,43	40.130,41
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	232.600,00	215.814,19
		cassa	280.676,57	271.132,64
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	1.643.647,53	114.100,68
		cassa	1.822.492,15	185.549,53
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	competenza	300.000,00	0,00
		cassa	300.000,00	0,00
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	354.892,28	185.879,82
		cassa	364.435,36	186.693,23
	Totale generale entrate	competenza	3.296.506,14	957.822,14
		cassa	3.792.804,80	1.112.033,46

SPESE

Titolo	Denominazione		Previsione def. 2023	Rendiconto 2023
	Disavanzo di amministrazione	competenza	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	competenza	821.730,89	558.611,59
		cassa	962.936,81	689.910,24
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	1.777.882,97	214.700,49
		cassa	1.742.623,25	251.919,06

TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	42.000,00	41.922,34
		cassa	85.273,67	85.196,01
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	competenza	300.000,00	0,00
		cassa	300.000,00	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	354.892,28	167.142,37
		cassa	398.584,49	194.886,87
	Totale generale spese	Competenza	3.296.506,14	982.376,79
	Totale generale spese Fondo di cassa	cassa	3.489.418,22	1.221.912,18 251.445,11
	Totale a pareggio			1.473.357,29

L'Organo di revisione dichiara che le Entrate e le Spese sono state accertate/impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/11).

Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi dell'art. 227 del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio e dalla Situazione economico patrimoniale secondo la modalità semplificata, si passa di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		361.323,83
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.585,78	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	20.194,95	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	138.035,44	
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	483.790,84	428.527,65
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	72.874,65	40.130,41
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	227.267,37	271.132,64
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	372.823,24	185.549,53
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.156.756,10	925.340,23
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	197.629,43	186.693,23
Totale entrate dell'esercizio	1.354.385,53	1.112.033,46
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.354.385,53	1.112.033,46
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.519.201,70	1.473.357,29

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	694.787,04	689.910,24
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	29.398,13	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	396.545,67	251.919,06
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	95.685,09	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		
Totale spese finali	1.216.415,93	941.829,30
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	41.922,34	85.196,0
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	197.629,43	194.886,87
Totale spese dell'esercizio	1.455.967,70	1.221.912,18
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.455.967,70	1.221.912,18
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	63.234,00	251.445,11
TOTALE A PAREGGIO	1.519.201,70	1.473.357,29

--	--	--

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2022 è stato applicato nell'esercizio 2023 per Euro 6.585,78 di cui :

- Quota vincolata: €. 516,56
- Quota destinata ad investimenti: €. 1.200,00
- Quota accantonata: €. 4.869,22
- Quota confluita nei fondi liberi: €. 0,00

Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				361.323,83
RISCOSSIONI	(+)	154.211,32	957.822,14	1.112.033,46
PAGAMENTI	(-)	154.211,32	957.822,14	1.112.033,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			251.445,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			251.445,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	149.595,01	396.563,39	546.158,40
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti</i>				0,00

<i>postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	67.770,35	348.507,69	416.278,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			29.398,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			95.685,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			256.242,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	25.793,45
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	2.000,00
Altri accantonamenti	22.120,49
Totale parte accantonata (B)	47.913,94
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	34.529,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.435,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00

	Totale parte vincolata(C)	35.965,10
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	14.839,83
	Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	157.523,38

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L’Organo di revisione ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell’avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/11 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione.

Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2023, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Piano degli indicatori

L’art. 18-bis del Dlgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Dm. Mef 9 dicembre 2015 e il Dm. Interno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. Le prime applicazioni del Decreto sono da riferirsi al rendiconto della gestione 2017 e al bilancio di previsione 2018 - 2020. L’analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L’Organo di revisione ha verificato che il Piano degli indicatori sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2023.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	20.194,95
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	(+)	783.932,86
<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	(-)	694.787,04
<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)	(-)	29.398,13
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	(-)	41.922,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		38.020,30
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 DELI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.385,78
<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)		43.406,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	12.404,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.448,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		22.553,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	2.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.053,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	138.035,44
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	(+)	372.823,24
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	(-)	0,00

disposizioni di legge o dei principi contabili		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(-)	396.545,67
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	95.685,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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		19.827,92
(Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.112,90
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.715,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.715,02
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 di crediti di breve termine	(+)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 acquisizioni 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)		63.234,00
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		12.404,17
- Risorse vincolate nel bilancio		23.561,54
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		27.268,29
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		2.500,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.768,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		43.406,08
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.385,78
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	12.404,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	2.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.448,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		14.667,49

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato (ove presenti):

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

Contabilità economico-patrimoniale

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'adozione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci.

Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti) e dal 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non hanno usufruito della proroga).

Gli schemi da elaborare per la rendicontazione delle risultanze della nuova contabilità sono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico.

I prospetti sopra richiamati hanno lo scopo di riepilogare la situazione contabile dal punto di vista economico e patrimoniale derivante dalla gestione di una contabilità parallela ed affiancata a quella finanziaria e di stretta derivazione dalla stessa.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D. Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/3, che sancisce i principali fattori da tenere in considerazione per quanto concerne la competenza economica delle operazioni.

Il D.L. 26.10.2019 n.124, convertito in L. 19.12.2019 n.157, all'art. 57, comma 2-ter: "Modifiche all'art.232 comma 2 del D. Lgs. 267/2000" ha disposto che: A) Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale; B) 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.

L'articolo 232, comma 2, del TUEL 267/2000, per effetto della modifica sopra richiamata, consente agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non adottare la contabilità economico-patrimoniale e di redigere annualmente la situazione economico patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente secondo la modalità semplificata prevista dal decreto del Ministero Economia e Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 10 novembre 2020, che abroga e sostituisce il previgente DM dell'11 novembre 2019 ed introduce, con l'allegato A, alcune modifiche sulle modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale.

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 16 del 05.04.2022, ha disposto di avvalersi della facoltà concessa dal D.L. 26.10.2019, n.124, convertito in L.19.12.2019, n.157 sopra richiamato e, pertanto, di non adottare la contabilità economico-patrimoniale e di provvedere alla redazione annuale della situazione patrimoniale secondo la modalità semplificata prevista dal decreto del Ministero Economia e Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 10 novembre 2020.

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, che risulta conforme alle sopra richiamate disposizioni e costituisce allegato al Rendiconto della gestione 2023
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	170,25	1.852,87	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	170,25	1.852,87		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.508.189,90	1.416.878,80		
	1.1 Terreni	18,28	18,28		
	1.2 Fabbricati	93.146,98	95.425,33		
	1.3 Infrastrutture	1.021.802,84	909.008,78		
	1.9 Altri beni demaniali	393.221,80	412.426,41		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	2.703.561,91	2.766.374,47		
	2.1 Terreni	266.432,41	266.432,41	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	542.386,94	516.023,36		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	690.482,78	714.956,17	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.432,31	5.078,33	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	20.947,73	23.706,99		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	2.796,07	3.773,30		
	2.8 Infrastrutture	401.020,12	425.314,30		
	2.99 Altri beni materiali	775.063,55	811.089,61		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.993,79	35.993,79	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	4.247.745,60	4.219.247,06		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
IV	1 Partecipazioni in	626,68	39.602,46	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	626,68	39.602,46	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	626,68	39.602,46		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.248.542,53	4.260.702,39		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	84.530,87	36.395,08		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	84.530,87	36.395,08		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	408.352,26	184.222,89		
a	verso amministrazioni pubbliche	408.352,26	184.222,89		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	11.556,01	8.392,13	CII1	CII1
4	Altri Crediti	15.925,81	50.375,17	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	5.408,01		
b	per attività svolta per c/terzi	4.992,29	3.587,01		
c	altri	10.933,52	41.380,15		
	Totale crediti	520.364,95	279.385,27		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	251.445,11	361.323,83		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	251.445,11	361.323,83		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	9.077,98	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	251.445,11	370.401,81		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	771.810,06	649.787,08		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.020.352,59	4.910.489,47		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.743.686,85	2.743.686,85	AI	AI
II	Riserve	1.951.465,82	1.834.949,30		
b	<i>da capitale</i>	148.877,78	148.877,78	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	268.722,93	243.517,51		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.533.865,11	1.442.554,01		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-311.680,26	-255.585,22	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.383.472,41	4.323.050,93		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	22.120,49	17.473,26	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		22.120,49	17.473,26		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	202.005,17	287.348,67		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	202.005,17	287.348,67	D5	
2	Debiti verso fornitori	256.688,68	118.990,02	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	74.143,35	95.931,81		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	50.678,86	55.833,08		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	23.464,49	40.098,73		
5	Altri debiti	81.922,49	67.694,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	15.149,71	27.922,78		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	426,88	638,72		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.551,36	12.592,89		
d	<i>altri</i>	56.794,54	26.540,39		
TOTALE DEBITI (D)		614.759,69	569.965,28		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.020.352,59	4.910.489,47		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

Rilevato altresì che:

lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di Euro 4.383.472,41 così determinato:

Patrimonio netto al 01/01/2023

Euro 4.323.050,93

Variazioni in aumento

Euro 60.421,48

Patrimonio netto al 31/12/2023

Euro 4.383.472,41

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.793,45.

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

a) Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero.

b) 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 (eventuale)	€ 1.906,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.050,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.906,26

c) Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che sul totale della voce Altri Accantonamenti di euro la voce relativa al Fondo di garanzia debiti commerciali è pari ad euro 3.866,45

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.100,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2023-2025); le somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (2022) sono pari ad euro euro 500,00; il totale accantonamento fondo rinnovi contrattuali è dunque pari ad euro 1.600,00

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.383,71.
- 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;
- 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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 fideiussorie prestate a favore di altri soggetti al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate. Il Comune di Graverè rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto.

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	16.551,68	13.100,00	8.502,32
Quota capitale	84.900,00	88.354,88	41.922,34
Totale fine anno	101.451,68	101.454,88	50.424,66

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2022 e non utilizzati nel 2023 e ai ristori specifici di spesa 2023 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

Il Revisore dà atto:

- 1) che l'ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2023, all'aggiornamento degli inventari;
- 2) che l'ente ha disposto di non adottare la contabilità economico-patrimoniale e provvedere alla redazione annuale della situazione economico-patrimoniale secondo la modalità semplificata prevista dal decreto del Ministero Economia e Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 10 novembre 2020;
- 3) 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, che la relazione è composta da:
 - a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale,

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

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

certifica

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Gravere, 26 aprile 2024

Il Revisore

Dott. Antonio Valentino

