

Comune di MISSAGLIA

Provincia di LECCO

**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

**Comune di Missaglia**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 3 del 18 aprile 2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

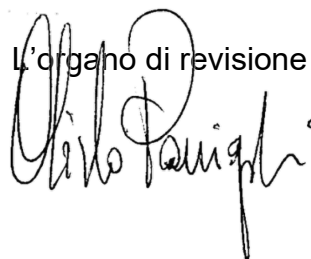
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

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

Missaglia, lì 18 aprile 2024

L'organo di revisione  


## *Sommario*

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<b>Verifiche preliminari</b> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<b>Risultati di amministrazione</b> .....	7
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</b> .....	9
<b>Gestione dei residui</b> .....	10
<b>Fondo di cassa</b> .....	12
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b> .....	14
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	17
<b>Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti</b> .....	18
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	18
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	19
<b>PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</b> .....	20
<b>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</b> .....	20
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	20
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	21
<b>STATO PATRIMONIALE</b> .....	22
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	24
<b>CONCLUSIONI</b> .....	24

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mirko Panigati, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 26.03.2024 ricevuto in data 16.4.2024 e 17.4.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 16/04/2024, 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:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di /organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto dei dati per codici di bilancio (ex-SIOPE);
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - 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](#)); inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));

- prospetto spese di rappresentanza anno 2022 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera N.31 di C.C. del 18/07/2018

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#);
- ◆ 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;

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

- "Prima variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con applicazione avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.14 del 18.05.2023
- "Seconda variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con applicazione avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.22 del 29.06.2023
- "Terza variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con applicazione avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.33 del 01.08.2023
- "Quarta variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con applicazione avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di G.C. n.90 del 03.08.2023, ratificata con delibera di C.C. n.39 del 28.09.2023
- "Quinta variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con applicazione avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.41 del 28.09.2023
- "Sesta variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con applicazione avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.45 del 26.10.2023
- "Settima variazione al bilancio di previsione 2023/2025" adottata con deliberazione di C.C. n.48 del 30.11.2023

#### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.846 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **non ha** avuto rilievi da parte della Corte dei Conti;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità di approvazione da parte della Giunta com.le

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto scolastico
- obiettivi per assistenza all'autonomia e alla comunicazione

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

**CONTO DEL BILANCIO**

**Risultati di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.873.350,06 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			2.291.392,17
RISCOSSIONI	844.165,06	6.831.825,01	7.675.990,07
PAGAMENTI	1.022.819,42	5.555.942,69	6.578.762,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>			<b>3.388.620,13</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.388.620,13</b>
RESIDUI ATTIVI	657.051,46	1.762.930,11	2.419.981,57
RESIDUI PASSIVI	551.514,88	2.689.270,77	3.240.785,65
<i>Differenza</i>			<b>-820.804,08</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			87.855,63
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			606.610,36
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023</b>			<b>1.873.350,06</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.162.749,71	1.494.871,89	1.873.350,06
di cui:			
a) parte accantonata	396.609,29	413.751,35	894.889,97
b) Parte vincolata	175.496,69	9.927,57	150.719,51
c) Parte destinata agli investimenti	25.569,05	159.714,30	108.226,38
e) Parte disponibile (+/-) *	565.074,68	911.478,67	719.514,20

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 applicato al 2023 di € 800.570,44 come da rendiconto, è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

tit.2° € 745.396,71, suddiviso in € 159.714,30 conto capitale; € 582.724,50 libero e € 2.957,91 vincolato;

parte corrente € 55.173,73 di cui € 2.273,73 vincolato;

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

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	8.594.755,12
Totale impegni di competenza (-)	8.245.213,46
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>349.541,66</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.257,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.987,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.784,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>35.054,57</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	349.541,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.054,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	800.570,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	694.301,45
piu' fpv 2022	688.347,93
meno fpv 2023	694.465,99
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>1.873.350,06</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 343.423,60 senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 800.570,44 come risulta dai seguenti elementi:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamenti di competenza	6.743.672,47	6.696.445,43	8.594.755,12
Impegni di competenza	6.926.173,87	6.805.050,84	8.245.213,46
f.p.v. anno n - 1	979.860,78	1.043.676,79	688.347,93
f.p.v. anno n + 1	1.043.676,79	688.347,93	694.465,99
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-246.317,41</b>	<b>246.723,45</b>	<b>343.423,60</b>

così dettagliati:



<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2023</b>
Riscossioni	(+)	6.831.825,01
Pagamenti	(-)	5.555.942,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.275.882,32
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	688.347,93
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	694.465,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.118,06
Residui attivi	(+)	1.762.930,11
Residui passivi	(-)	2.689.270,77
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-926.340,66
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>343.423,60</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

Risultato della gestione di competenza	
Avanzo di amministrazione 2022 applicato al 2023	800.570,44
Quota di avanzo	343.423,60
Saldo competenza 2023	1.143.994,04

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.143.994,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 882.204,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 518.563,02

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	86.773,77	87.855,63
FPV di parte capitale	601.574,16	606.610,36

L'ammontare complessivo del F.P.V. al 31.12.2023 pari ad € 694.465,99 è dato da € 134.591,86 pari a F.P.V. al 31.12.2022 e rinviato al 2024 ed € 559.874,13 pari a spese impegnate nel 2023 con imputazione al 2024 e coperte da F.P.V.

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

Salario accessorio e premiante € 70.890,43

Incarichi legali € 16.965,20

### Gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 26.3.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 26 del 6.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.523.946,82	844.165,06	657.051,46	- 22.730,30
Residui passivi	1.632.119,17	1.022.819,42	551.514,88	- 57.784,87

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

RESIDUI ATTIVI	DA RIPORTARE	INS. (-)/SOPR.(+) da riaccertamento residui
Titolo 1	821.546,66	-19.468,31
Titolo 2	200.728,60	-1.743,22
Titolo 3	207.186,69	-614,00
Titolo 4	1.031.222,25	-904,77
Titolo 6	88.260,20	0,00
Titolo 9	71.037,17	0,00
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>2.419.981,57</b>	<b>-22.730,30</b>

RESIDUI PASSIVI	DA RIPORTARE	INSUSS. Ed Altro (-) da riaccertamento residui
Titolo 1	1.246.368,03	-38.217,88
Titolo 2	1.439.836,60	-19.566,99
Titolo 7	554.581,02	0,00
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>3.240.785,65</b>	<b>-57.784,87</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è *stato effettuato* dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale tenendo conto altresì delle recenti deliberazioni della Corte dei Conti delle Marche n.144/2023 e della Lombardia n.55/2024. Sono stati, quindi, ragionevolmente mantenuti residui attivi con anzianità dai tre ai cinque anni, o anche superiori, per i quali non è possibile lo stralcio in quanto al momento è in corso un'attività di recupero di riscossione coattiva diretta. Inoltre sono stati mantenuti residui attivi per i quali è in corso una procedura fallimentare che dovrebbe chiudersi in corso d'anno.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	91.884,52	22.781,43	27.943,98	30.125,62	162.423,54	486.387,57	821.546,66
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.728,60	200.728,60
Titolo III	19.686,95	3.609,71	9.569,28	12.599,83	20.035,06	141.685,86	207.186,69
Tot. Parte corrente	111.571,47	26.391,14	37.513,26	42.725,45	182.458,60	828.802,03	1.229.461,95
Titolo IV	0,00	34.635,94	0,00	8.005,40	105.490,00	883.090,91	1.031.222,25
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	88.260,20	0,00	0,00	88.260,20
Tot. Parte capitale	0,00	34.635,94	0,00	96.265,60	105.490,00	883.090,91	1.119.482,45
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	51.037,17	71.037,17
<b>Totale Attivi</b>	<b>111.571,47</b>	<b>61.027,08</b>	<b>37.513,26</b>	<b>158.991,05</b>	<b>287.948,60</b>	<b>1.762.930,11</b>	<b>2.419.981,57</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	4.782,38	2.022,48	51.530,23	97.746,61	78.085,66	1.012.200,67	1.246.368,03
Titolo II	0,00	2.307,28	0,00	111.004,82	112.617,57	1.213.906,93	1.439.836,60
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	11.690,00	0,00	30.350,95	450,00	48.926,90	463.163,17	554.581,02
<b>Totale Passivi</b>	<b>16.472,38</b>	<b>4.329,76</b>	<b>81.881,18</b>	<b>209.201,43</b>	<b>239.630,13</b>	<b>2.689.270,77</b>	<b>3.240.785,65</b>

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31/12/2023 (da conto del tesoriere) €. 3.388.620,13

Fondo di cassa al 31/12/2023 (da scritture contabili) €. 3.388.620,13

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo Cassa complessivo al 31.12	€ 2.303.688,92	€ 2.291.392,17	€ 3.388.620,13
Di cui cassa vincolata	€ 84.675,50	€ 83.277,50	€ 83.277,50

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata al 31/12/2023, nell'importo di €.83.277,50 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 118/2011.

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ( -12,00) rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato i termini di pagamento ad eccezione dei casi di contestazione o particolari problemi che impedivano il pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 33.121,01.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha accantonato l'importo di €. 569.671,37. 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.

L'Ente ha evidenziato negli allegati al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 569.671,37.

Cap.	Art	Codice bilancio	Denominazione	Imp. Minimo	Imp. Effettivo	Tipo calcolo
30	0	1.01.01.53.001	Imp. Comunale Pubblicità	13.000,00	13.000,00	manuale
17	0	1.01.01.06.002	Accert.IMU emessi e notificati anno di competenza	305.703,43	305.703,43	manuale
71	0	1.01.01.61.001	Tares Provincia 5%	12.351,79	12.351,79	Autom.
74	0	1.01.01.51.001	Tares/Tari	169.645,97	169.645,97	Autom.
100	0	1.01.01.51.002	Tares/Tari arretrati	451,36	451,36	Autom.
110	0	1.01.01.51.002	Diritti Pubbl. Affissioni	13.000,00	13.000,00	Manuale
510	0	3.02.02.01.004	CDS (FAMIGLIE)	23.964,13	23.964,13	Autom.
510	1	3.02.03.01.004	CDS (IMPRESE)	2.314,54	2.314,54	Autom.
691	0	3.01.02.01.999	RECUPERO SPESE TELEASSISTENZA	209,63	209,63	Autom.
861/ 860	0	3.01.03.02.002	FITTI ATTIVI – PARTITE PREGRESSE	7.114,03	7.114,03	Autom.
890	0	3.05.99.99.999	Rimb.spese fitti Vialla Cioja e ass.ni	1.677,53	1.677,53	Autom.
863	0	3.01.03.01.002	COSAP	19.000,00	19.000,00	Manuale
731/ 734/ 735	0	3.01.02.01.999	Assist. domiciliare anziani, trasp.ass.sociale, pasti domiciliari	1.238,96	1.238,96	Autom.
			<b>TOTALE</b>	<b>569.671,37</b>	<b>569.671,37</b>	

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Sulla base delle informazioni attuali, l'Ente al momento non deve accantonare nulla per perdite relative alle aziende e società partecipate.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

È stato costituito un fondo contenzioso di € 290.000,00 per la causa in essere in merito alla manutenzione straordinaria della Scuola Primaria di Missaglia, come da comunicazione dell'Ufficio Lavori Pubblici in data 05.04.2024

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 5.380,23.

#### **Fondo aumenti contrattuali**

È stato costituito il fondo aumenti contrattuali di € 10.000,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente sulla base delle risultanze contabili al 31.12.2023 l'Ente non è tenuto alla costituzione del Fondo di garanzia dei debiti commerciali, come da deliberazione di G.C. n.2 del 11.01.2024.

### **Altri accantonamenti e fondi**

Quota accantonata la somma di € 19.838,37 nell'avanzo di amministrazione, derivante da entrate per alienazioni di beni immobili, per estinzione mutui come da prospetto sotto elencato:

Fondo 10% Alienazione per estinzione mutui

Fondo al 01/01/2023	€ 6.151,61
10% sulle riscossioni cap 970 All.imm (€ 136.867,59)	€ 13.686,76
Fondo al 31/12/2023	€ 19.838,37

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni definitive di competenza (A)</b>	<b>Accertamenti (B)</b>	<b>Acc.ti/prev.defin.competenza % (B/A*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	4.256.809,27	4.511.461,44	105,98
<b>Titolo 2</b>	457.773,18	455.318,53	99,46
<b>Titolo 3</b>	961.723,88	935.887,86	97,31
<b>Titolo 4</b>	3.082.849,23	1.602.099,22	51,97

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni	x	x
Fitti attivi e canoni	x	x

### **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 assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU (cap.11/16/17/18)	246.500,00	492.770,96	199,91%	234.999,01	47,69%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI (cap.100/21)	6.200,00	7.489,27	120,79%	7.104,65	94,86%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>252.700,00</b>	<b>500.260,23</b>	<b>197,97%</b>	<b>242.103,66</b>	<b>48,40%</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento e riscossione 2021	Accertamento e riscossione 2022	Accertamento e riscossione 2023
225.029,15	291.005,06	302.899,56
		Di cui € 104.486,60 destinati alla spesa corrente

Nel 2023 sono stati riscossi € 14.165,00 come ripartizione dei proventi-canone derivante dal Centro Natatorio Consortile di Barzanò.

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

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2021	2022	2023
accertamento	21.881,27	28.495,69	32.454,30
riscossione	14.562,70	15.723,39	19.924,65
%riscossione	66,55	55,18	61,39

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

Accertato anno 2023 € 32.454,30

50% somme accertate € 16.227,15

Impegnato anno 2023 € 14.630

Somma vincolata € 1.597,15

### **Attività di verifica e controllo**

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

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

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	970.447,58	1.079.441,55	1.068.991,55
102 Imposte e tasse a carico Ente	77.338,57	84.171,19	96.298,07
103 Acquisto di beni e servizi	2.624.447,74	2.822.058,93	2.827.861,80
104 Trasferimenti correnti	695.609,04	541.205,41	622.440,52
107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	96.868,82	87.590,71	77.198,54
109 Rimborsi e poste correttivi delle entrate	7.719,79	9.532,58	4.578,87
110 Altre spese correnti	51.236,59	60.166,17	57.176,80
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.523.668,13</b>	<b>4.684.166,54</b>	<b>4.754.546,15</b>

### **Spese in conto capitale**



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

### COMPARAZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

<b>Classificazione delle spese c.capitale</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
201 Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acq. terreni	878.852,46	952.040,20	1.877.760,16
203 Contributi agli investimenti	6.178,96	1.780,60	221.124,50
204 Altri trasferimenti in c/capitale	223.998,80	0,00	0,00
205 Altre spese in c/capitale	123.528,81	50.185,60	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.232.559,03</b>	<b>1.004.006,40</b>	<b>2.098.884,66</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV derivanti da OO.UU considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

#### **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di Legge. Si precisa che il limite di spesa per il trattamento accessorio è stato rispettato nel 2023 (art. 23 D.L.vo 75/2017 e s.m.i.).

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2023 ammontano ad euro 1.000,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Interessi passivi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammontano ad euro 77.198,54 e rispetto al residuo debito al 1/1/2023 pari ad euro 2.731.822,02, determina un tasso medio del 2,83%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,31%.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	1,90%	1,66%	1,31%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	3.195.733,79	3.064.661,33	2.731.822,02
Nuovi prestiti (+)	200.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-331.072,46	-332.839,21	-301.794,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (devoluzione)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.064.661,33</b>	<b>2.731.822,12</b>	<b>2.430.027,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.776	8.846	8.909
Debito medio per abitante	349,21	308,82	272,76

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	96.868,82	87.590,71	77.198,54
Quota capitale	331.072,46	332.839,21	301.794,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>427.941,28</b>	<b>420.429,92</b>	<b>378.993,12</b>

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

#### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente ha completato la realizzazione di un'opera di partenariato pubblico/privato per la riqualificazione, valorizzazione e gestione del Centro Sportivo Comunale di Via G. Beretta.

In data 12/05/2022 è stato firmato il verbale di inizio gestione centro sportivo, con decorrenza dal 01.01.2022 fino al 2037.

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

#### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 ha accantonato la quota di € 3.469,20 come da ultima Certificazione 2022 COVID-19 da restituire con giroconto Fondo Solidarietà Comunale, ai sensi del Decreto MEF dell'08.02.2024.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

#### Documenti emessi al 31.12.2023

Società/Enti partecipati	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del comune v/società	Credito della società v/comune	Differenza
Lario Reti Holding S.P.A	473,83	1.206,00	732,17	2.267,34	8.897,00	6.629,66
Silea SpA	20.944,00	20.944,00	0,00	49.389,47	49.389,47	0,00
Azienda Speciale Retesalute	34.690,12	38.184,81	3.494,69	25.053,75	25.053,75	0,00
Parco del Curone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consorzio Brianteo Villa Greppi	0,00	0,00	0,00	28.005,93	28.005,93	0,00
Acinque Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seruso Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si precisa che:

Il **Consorzio Brianteo di Villa Greppi**, con nota asseverata dall'Organo di revisione, giunta al protocollo dell'ente in data 14.03.2024, atto Prot. n. 5387, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti conforme a quelli del Comune di Missaglia.

L'**Azienda Speciale Retesalute** con propria nota giunta in data 26.03.2024, atto n. 6167, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti precisando altresì che l'asseverazione da parte della loro società di revisione avverrà dopo l'approvazione da parte dell'Azienda Speciale Retesalute del bilancio al 31.12.2023, prevista entro il 31.5.2024. Dalla verifica di quanto comunicatoci dall'Azienda Speciale Retesalute, rispetto ai saldi crediti/debiti al 31.12.2023 del Comune di Missaglia, esistono comunque delle differenze imputabili a fatture e note di credito che furono respinte dal Comune di Missaglia. Più precisamente risulta quanto segue al 31.12.2023:

- € 3.494,69, Debito della Società - Credito del Comune, la differenza è dovuta al contributo per potenziamento Servizio sociale di base 2023 che risulta di competenza del Comune di Missaglia.

**Ente per la gestione del Parco Regionale Di Montevicchia e della Valle del Curone**, con nota asseverata dall' Organo di revisione, giunta al Comune in data 8.04.2024, atto Prot. n. 6810, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti conforme a quelli del Comune di Missaglia.

**Acinque SpA**, con propria nota giunta al protocollo dell'Ente in data 8.04.2024 atto n. 6849, ha confermato l'inesistenza di crediti e debiti reciproci al 31.12.2023 come da prospetto predisposto dal Comune di Missaglia, precisando altresì che il prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci al 31.12.2023 non risulta ancora asseverato e certificato dalla società di revisione.

**Silea SpA** con propria nota asseverata dalla società di Revisione in data 21.03.2024, prot. dell'Ente n. 5920, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti conformi a quelli del Comune di Missaglia al 31.12.2023 (in merito alle fatture si considerano quelle emesse al 31.12.2023 € 49.389,47 - IVA esclusa).

**Seruso SpA**, con nota firmata dalla società di revisione, giunta al protocollo dell'Ente in data 25.03.2024, atto n. 6009, ha confermato il proprio saldo crediti/debiti conformi a quelli del Comune di Missaglia.

**Lario Reti Holding Spa**, con proprie note giunte in data 7.03.2024, atto n. 4792 e in data 5.4.2024 atto n. 6733, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti precisando altresì che l'asseverazione da parte della loro società di revisione avverrà dopo l'approvazione da parte di Lario Reti Holding del bilancio. Dalla verifica di quanto comunicato dalla Società rispetto ai saldi crediti/debiti al 31.12.2023 del Comune di Missaglia risultano delle differenze imputabili a fatture e note di credito che furono respinte dal Comune di Missaglia. Più precisamente risulta quanto segue al 31.12.2023:

- € 732,17, Debito della Società - Credito del Comune, la differenza è dovuta ad una nota di credito (n. 2543 del 31.10.2023) respinta dal Comune di Missaglia;
- € 6.629,66, Credito della Società - Debiti del Comune (IVA ESCLUSA), la differenza, con arrotondamenti, è dovuta a diverse fatture 2023 (n. 27-28-29-1653-1654-1655-1656-1657-1658-1659-1660-2247-2251-2252-2253-2254-2255-2256-2257-2258-2259-2260-2261-2262-2264-2265-2266-2541-2542-2963) respinte dal Comune di Missaglia.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2023, si è mantenuta l'esternalizzazione del servizio mensa scolastica.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2023 con delibera di C.C. n.55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2023 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali – agenti contabili interni

Concessionari

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

### CONTO ECONOMICO

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

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	5.195.416,13	5.856.696,21
<i>B Costi della gestione</i>	5.017.667,89	5.813.219,10
<b>Risultato della gestione</b>	<b>177.748,24</b>	<b>43.477,11</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanz.e rivalut.fin</i>	-11.464,88	-13.775,85
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-23.557,03	345.435,82
<i>Imposte</i>	-75.293,19	-86.594,07

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del [principio contabile applicato n.4/3](#).

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del [principio contabile applicato 4/3](#)

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2021 euro 555.705,12

anno 2022 euro 564.620,58

anno 2023 euro 552.254,56

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>	
<b>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</b>	<b>42.833,58</b>
<b>Plusvalenza da rivalutazione patrimonio imm.</b>	<b>136.867,59</b>
<b>Altri proventi straordinari</b>	<b>195.246,19</b>
<b>TOTALE</b>	<b>374.947,36</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	
<b>Sopravvenienze passive e insuss. Attive</b>	<b>29.511,54</b>
<b>trasferimenti in c.capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>29.511,54</b>

## STATO PATRIMONIALE

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 riassunti:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	65.861,00	-21.068,12	86.929,12
Immobilizzazioni materiali	24.658.163,13	425.966,76	24.232.196,37
Immobilizzazioni finanziarie	3.255.639,04	47.089,83	3.208.549,21
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>27.979.663,17</b>	<b>451.988,47</b>	<b>27.527.674,70</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.850.310,20	732.558,01	1.117.752,19
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	3.460.668,73	1.117.256,44	2.343.412,29
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.310.978,93</b>	<b>1.849.814,45</b>	<b>3.461.164,48</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>33.290.642,10</b>	<b>2.301.802,92</b>	<b>30.988.839,18</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>23.169.253,25</b>	<b>591.442,57</b>	<b>22.577.810,68</b>
Fondo rischi e oneri	319.838,37	312.281,65	7.556,72
Trattamento di fine rapporto	5.380,23	5.380,23	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>5.670.813,09</b>	<b>1.306.871,90</b>	<b>4.363.941,19</b>
Ratei e risconti e contr.investimenti	4.125.357,16	85.826,57	4.039.530,59
<b>Totale del passivo</b>	<b>33.290.642,10</b>	<b>2.301.802,92</b>	<b>30.988.839,18</b>

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del [principio contabile applicato 4/3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Ente ha incaricato la soc. Halley al fine di effettuare un aggiornamento dell'inventario comunale al 31.12.2023.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del [principio contabile applicato 4/3](#), nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 569.671,37 è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 e detratto dal totale dei crediti dell'attivo dello stato patrimoniale.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto al 31/12/2023

Fondo di dotazione	311.695,14
Riserve	22.428.264,32
Risultato economico esercizio	288.543,01
Risultato economico eser. Precedenti.	140.750,78
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>23.169.253,25</b>

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	311.695,14
II	Riserve	22.428.264,32
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	1.038.209,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.695.079,99
e	altre riserve indisponibili	32.219,55
f	altre riserve disponibili	662.754,99
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>288.543,01</b>
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	<b>140.750,78</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## 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 evidenzia

- 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 evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto 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. MIRKO PANIGATI

