

COMUNE DI EXILLES

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

PAOLA AGLIETTA

Comune di EXILLES

Organo di revisione

Verbale n. 41 del 09/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

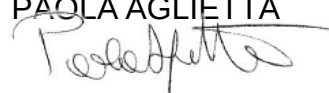
presenta

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

Torino, lì 09/04/2024

L'Organo di revisione

PAOLA AGLIETTA



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Aglietta, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 30/06/2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 26/03/2024, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 243 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Alta Valle Susa;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"**;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.200.593,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.366.964,87
RISCOSSIONI	(+)	264.187,40	1.005.013,89	1.269.201,29
PAGAMENTI	(-)	163.715,05	907.050,23	1.070.765,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.565.400,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.565.400,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	150.364,63	220.006,51	370.371,14
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				34.527,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	234.217,00	340.773,94	574.990,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			18.451,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			141.735,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.200.593,64

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 903.097,36	€ 1.073.725,94	€ 1.200.593,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 189.394,33	€ 118.803,81	€ 67.979,82
Parte vincolata (C)	€ 70.170,39	€ 59.299,61	€ 56.909,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.623,00	€ 110.561,81	€ 153.929,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 635.909,64	€ 785.060,71	€ 921.774,77

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

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.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 124.438,19	€ 124.438,19								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 4.154,15	€ 4.154,15								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 110.561,81									€ 110.561,81
Valore delle parti non utilizzate	€ 834.571,79	€ 656.468,37	€ 85.300,94	€ -	€ 33.502,87	€ -	€ -	€ -	€ 59.299,61	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.073.725,94	€ 785.060,71	€ 85.300,94	€ -	€ 33.502,87	€ -	€ -	€ -	€ 59.299,61	€ 110.561,81
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	€ 1.225.020,40
Impegni	€ 1.247.824,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 22.803,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 354.058,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 160.187,44
SALDO FPV	€ 193.871,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 93.763,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 49.563,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 44.199,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 22.803,77
SALDO FPV	€ 193.871,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 44.199,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 239.154,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 834.571,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.200.593,64

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 410.221,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 397.407,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 453.234,17

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) 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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 28.118,68	€ 18.451,51
FPV di parte capitale	€ 325.940,19	€ 141.735,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI						
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	Residui c/competenza	Totali
Residui attivi	€ 508.315,31	€ 264.187,40	€ 150.364,63	-€ 93.763,28	€ 220.006,51	€ 370.371,14
Residui passivi	€ 447.495,37	€ 163.715,05	€ 234.217,00	-€ 49.563,32	€ 340.773,94	€ 574.990,94

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.565.400,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.565.400,88

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 854.017,20	€ 1.366.964,87	€ 1.565.400,88
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 51.779,82

3.3.2 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

3.4.2 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)	€ 7.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.700,00

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti:

- Fondo rinnovo contrattuale 2019/2020/2021, per euro 6.000,00
- Fondo Mancato raggiungimento degli obiettivi di produzione di rifiuti urbani indifferenziati, per euro 500,00.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	298895,00	321574,52	107,59
Titolo 2	136324,90	63681,30	46,71
Titolo 3	613300,84	625835,98	102,04
Titolo 4	414839,38	82377,84	19,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1463360,12	1093469,64	74,72

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano a euro 223.675,08.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano a euro 70.384,00.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 per fitti reali di fondi rustici e per fitti da fabbricati ammontano rispettivamente a euro 24.000,00 ed euro 4.750,00.

3.5.2 Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 180.666,27	€ 169.838,51	-10.827,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 53.707,30	€ 55.401,66	1.694,36
103	acquisto beni e servizi	€ 398.695,15	€ 460.928,22	62.233,07
104	trasferimenti correnti	€ 71.483,05	€ 87.304,44	15.821,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.778,21	€ 4.078,22	-699,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.500,00	€ 5.154,15	3.654,15
110	altre spese correnti	€ 50.044,82	€ 52.623,32	2.578,50
TOTALE		€ 760.874,80	€ 835.328,52	74.453,72

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 161.574,75	€ 263.730,85	102.156,10
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 96.582,14	€ 2.318,99	-94.263,15
TOTALE		€ 258.156,89	€ 266.049,84	7.892,95

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 304.928,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 87.840,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 501.385,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 894.154,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 89.415,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 89.415,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.078,22	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,46%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	75.034,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	14.895,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	60.139,06

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 104.089,10	€ 89.927,10	€ 75.034,10
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 14.162,00	-€ 14.893,00	-€ 14.895,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 89.927,10	€ 75.034,10	€ 60.139,05
Nr. Abitanti al 31/12	242,00	243,00	243,00
Debito medio per abitante	371,60	308,78	247,49

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 5.508,90	€ 4.779,00	€ 4.078,22
Quota capitale	€ 14.161,56	€ 14.893,00	€ 14.895,05
Totale fine anno	€ 19.670,46	€ 19.672,00	€ 18.973,27

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus di euro 37.608,00.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	321.228,19	294.141,11		
2	Proventi da fondi perequativi	346,33	350,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	166.259,09	297.951,52		
a	Proventi da trasferimenti correnti	63.681,30	81.215,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	102.577,79	216.736,52		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	435.892,79	366.595,27	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.376,53	23.960,98		
b	Ricavi della vendita di beni	187.894,77	165.756,85		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	210.621,49	176.877,44		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	76.525,75	69.850,49	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.000.252,15	1.028.889,04		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	115.577,46	112.361,31	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	326.615,63	295.059,55	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.897,50	2.775,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	87.304,44	71.483,05		
a	Trasferimenti correnti	87.304,44	71.483,05		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	169.168,66	175.720,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	249.739,20	233.022,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.162,32	5.814,16	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	235.576,88	227.207,84	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.500,00	26.302,87	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	87.643,67	79.340,86	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.045.446,56	996.065,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-45.194,41	32.823,65		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	118.431,92	52.234,11	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	118.431,92	52.234,11		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2,17	1,47	C16	C16
Totale proventi finanziari		118.434,09	52.235,58		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.153,11	4.834,24	C17	C17
a	Interessi passivi	4.153,11	4.834,24		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		4.153,11	4.834,24		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		114.280,98	47.401,34		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	77.837,49	107.406,43	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	77.837,49	107.406,43		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	77.837,49	107.406,43		
25	Oneri straordinari	96.028,78	139.260,78	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	93.709,79	42.678,64		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	2.318,99	96.582,14		E21d
	Totale oneri straordinari	96.028,78	139.260,78		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-18.191,29	-31.854,35		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	50.895,28	48.370,64		
26	Imposte (*)	13.514,66	13.896,41	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	37.380,62	34.474,23	23	23

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	34.851,89	7.273,33	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	34.851,89	7.273,33		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	3.899.364,65	3.966.753,29		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	36.615,54	37.787,15		
1.3	Infrastrutture	3.842.536,78	3.907.974,49		
1.9	Altri beni demaniali	20.212,33	20.991,65		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.043.849,94	2.023.950,38		
2.1	Terreni	922.380,25	922.380,25	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	1.045.155,74	1.029.093,41		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	16.546,25	22.951,25	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.717,96	25.902,01	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	32.680,00	21.350,00		

2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.369,74	2.273,46		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	103.129,20	74.473,98	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.046.343,79	6.065.177,65		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	654.314,26	469.602,90	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	654.314,26	469.602,90	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	654.314,26	469.602,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.735.509,94	6.542.053,88		

I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	4.766,01	10.633,48		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	4.766,01	10.633,48		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	134.976,65	250.415,08		
a	verso amministrazioni pubbliche	134.976,65	250.415,08		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	59.496,37	116.253,31	CI1	CI1
4	Altri Crediti	84.824,88	45.712,50	CI5	CI5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	3.857,52	2.045,04		
c	altri	80.967,36	43.667,46		
	Totale crediti	284.063,91	423.014,37		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI14,5	CI14,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CI16	CI15
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.565.400,88	1.366.964,87		
a	Istituto tesoriere		1.366.964,87		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.565.400,88			
2	Altri depositi bancari e postali	34.527,41		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.599.928,29	1.366.964,87		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.883.992,20	1.789.979,24		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	763.190,64	763.190,64	AI	AI
II	Riserve	4.950.836,77	4.764.828,41		
	b da capitale	77.798,40	77.798,40	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	87.966,96	86.669,96	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.899.364,65	3.966.753,29		
e	altre riserve indisponibili	184.711,36			
f	altre riserve disponibili	700.995,40	633.606,76		
III	Risultato economico dell'esercizio	37.380,62	34.474,23	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	54.975,22	20.500,99	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.806.383,25	5.582.994,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	6.500,00	26.302,87	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.500,00	26.302,87		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.700,00	7.200,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		9.700,00	7.200,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	32.023,16	46.918,21	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere				
d	verso altri finanziatori	32.023,16	46.918,21	D5	
2	Debiti verso fornitori	382.706,77	278.142,88	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	101.702,10	93.976,02		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	69.777,52	72.781,02	D9	D8
c	imprese controllate				
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	31.924,58	21.195,00		
5	Altri debiti	90.582,07	75.376,47	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	20.871,25	13.444,66		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.431,94	5.966,47		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	3.908,67	2.045,04		
d	altri	63.370,21	53.920,30		
TOTALE DEBITI (D)		607.014,10	494.413,58		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	18.451,51	28.118,68	E	E
II	Risconti passivi	2.171.453,28	2.193.003,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.171.453,28	2.193.003,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.914.114,11	1.935.664,55		
b	da altri soggetti	257.339,17	257.339,17		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.189.904,79	2.221.122,40		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.619.502,14	8.332.033,12		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	141.735,93	325.940,19		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		141.735,93	325.940,19		

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
PAOLA AGLIETTA

