

MORINO

Provincia di AQUILA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO GULZIA

Comune di MORINO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 27/05/2024

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;

approva o 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 Morino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montorio al Vomano, li 27/05/2024

L'Organo di revisione

DOTT. ALESSANDRO GULIZIA



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessandro Gulizia, **nominato revisore** con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 29/06/2021;

◆ ricevuta in data 23/05/2024 n. 291, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 09/05/2024, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare.

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;

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

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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;

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1314 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'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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

- 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;

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

- l'Ente **ha** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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;

TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€5.408,00	€1.131,22,04	€ (-)7.714,04	41,21%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	

Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi: trasporto scolastico	€5.818,00	€38.640,61	€ (-) 32.822,61	15,06%
Totali	€ 11.226,00	€ 51.762,65	€ (-) 40.536,65	21,69%

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 1.645.266,24

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.540.203,62	€ 1.652.856,44	€ 1.645.266,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 529.466,82	€ 567.278,04	€ 665.886,64
Parte vincolata (C)	€ 824.431,81	€ 948.249,00	€ 937.030,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 8.093,69	€ 24.270,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 186.304,99	€ 129.235,71	€ 18.078,62

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

- vincolato; 937.030,06
- destinato ad investimenti; 24.270,02
- libero; 18.078,62

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

TABELLA 6

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 accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€	567.287,04	€ 447.812,73	€ 60.485,31	€ 58.989,00	-	-	-	-	€ 8.093,69
Utilizzo parte vincolata	€	956.342,69	-	-	-	€ -	€ 948.249,00	€ -	-	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	€ -
Valore monetario della parte	€	1.523.629,73	€ 447.812,73	€ 60.485,31	€ 58.989,00	€ -	€ 948.249,00	€ -	-	€ 8.093,69

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

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.

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 20.569,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 62.719,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 56.125,41
SALDO FPV	€ 6.593,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.790,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.175,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.385,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 20.569,46
SALDO FPV	€ 6.593,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.385,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.035.561,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 617.295,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.645.266,24

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		140.865,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.386,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.036,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.441,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	73.221,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-37.779,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		880.720,89
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	856.449,97
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24270,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24270,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1021585,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.386,98
Risorse vincolate nel bilancio		936.486,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		59712,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		73.221,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-13508,75

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): € 1.021.581,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 59.712,87
- W3 (equilibrio complessivo): € (-) 13.508,75

L'Organo di revisione osserva quanto segue: dal quadro generale riassuntivo emerge che l'ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come emerge dal risultato di competenza (w1), altresì, l'ente in oggetto evidenzia un equilibrio di bilancio, equilibrio che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche dei vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio).

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:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 62.719,35	€ 56.125,41
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.901,27	€ 62.719,35	€ 56.125,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 27.063,36	€ 36.687,07	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ 3.732,28	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 30.733,91	€ 22.300,00	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 13.104,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.991,50
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.686,49
Altri incarichi	25.447,42
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	56.125,41

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 211.384,88	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 con atto G.C. n. 195 dell'08/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 16/04/2024).

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 deliberato con atto G.C. n. 195 dell'08/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI



	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.947.746,00	€ 448.700,73	€ 1.491.255,04	-€ 7.790,23
Residui passivi	€ 1.449.060,48	€ 609.948,18	€ 824.936,75	-€ 14.175,55

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.436,32	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 9.377,47
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 1.610,13	€ 2.297,09
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 12.046,45	€ 11.674,56

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima

della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

TABELLA 11



Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	15500,00	299448,95	50000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	21642,43	249448,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,3026631		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	73327,08	19621,49	22232,41	25167,86	55644,70	230740,64	218579,01	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	14614,30	278,91	491,00	10394,41	19808,65	162567,90		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,4548189		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	136,20	0,00	0,00	0,00	466,90	117,60	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,8125937		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3477,10	2321,50	1415,65	1613,44	13701,91	32166,38	27969,54	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	175,68	0,00	0,00	11645,51	9286,71		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,8708583		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

TABELLA 12

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 160.324,12	€ 58.720,71	€ 51.406,80	€ 43.210,00	€ 80.938,97	€ 209.117,36	€ 603.717,96
Titolo II	€ -	€ -	€ 26.694,31	€ -	€ 19.836,00	€ 112.232,91	€ 158.763,22
Titolo III	€ -	€ -	€ 6.207,71	€ 13.697,48	€ 5.547,61	€ 48.876,08	€ 74.328,88
Titolo IV	€ 95.617,86	€ 162.027,94	€ 254.841,03	€ 24.456,33	€ 478.131,20	€ 2.035.697,91	€ 3.050.772,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 9.596,97	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.596,97
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 156.401,55	€ 156.401,55
Totali	€ 265.538,95	€ 220.748,65	€ 339.149,85	€ 81.363,81	€ 584.453,78	€ 2.562.325,81	€ 4.053.580,85

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 2.929,14	€ -	€ 8.396,34	€ 6.181,62	€ 7.249,35	€ 192.448,31	€ 217.204,76
Titolo II	€ 38.832,45	€ 1.611,55	€ 49.764,68	€ 60.201,08	€ 645.934,65	€ 2.183.969,31	€ 2.980.313,72
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 433,00	€ -	€ -	€ -	€ 3.402,89	€ 175.980,00	€ 179.815,89
Totali	€ 42.194,59	€ 1.611,55	€ 58.161,02	€ 66.382,70	€ 656.586,89	€ 2.552.397,62	€ 3.377.334,37

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 1.025.145,17
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.025.145,17

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.

(Non ricorre la fattispecie)

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

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.103.692,21	€ 1.216.890,27	€ 1.025.145,17
di cui cassa vincolata	€ 805.604,44	€ 149.494,65	€ 1.104.756,75

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive (non ci sono pagamenti imputabili alla fattispecie indicata).

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'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 8 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 487.965,14;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 **si è** 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 516.257,65

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 60.485.31 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 7.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2023

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.016,88
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.516,88

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Si trova incluso nella parte accantonata del risultato di amministrazione alla voce "altri accantonamenti" per euro: 82.143,68 così ripartito: €. 77.626.80 costituito il fondo garanzia debiti commerciali e euro 4.516.88 somma ripartita tra fondo spese indennità fine mandato sindaco e fondo rinnovi contrattuali dipendenti.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:
e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali dipendenti</i>	<i>€. 2.000</i>



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:

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	886360,00	861468,00	838104,80	94,56	97,29
Titolo 2	267340,00	278790,00	244053,73	91,29	87,54
Titolo 3	326820,00	388820,00	342719,70	104,86	88,14
Titolo 4	3279867,00	3297227,00	1258165,90	38,36	38,16
Titolo 5	6000,00	6000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4766387,00	4832305,00	2683044,13	56,29	55,52

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	902010,00	916980,00	896522,30	99,39	97,77
Titolo 2	266340,00	355203,00	280161,34	105,19	78,87
Titolo 3	291220,00	217020,00	163046,79	55,99	75,13
Titolo 4	14234721,00	14818721,00	1088526,35	7,65	7,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	15694291,00	16307924,00	2428256,78	15,47	14,89

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	923350,00	978850,00	952523,48	103,16	97,31
Titolo 2	368630,00	369597,32	342964,81	93,04	92,79
Titolo 3	281290,00	280010,00	140165,55	49,83	50,06
Titolo 4	13736015,00	13862140,00	2246444,40	16,35	16,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	15309285,00	15490597,32	3682098,24	24,05	23,77

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	F24
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	F24
Sanzioni per violazioni	C.c.p. _PagoPa	
Fitti attivi e canoni	PagoPa	
Proventi acquedotto	No	
Proventi canoni depurazione	No	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 4.261,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: minor versamento da parte dei contribuenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 4.917,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: segue andamento PEF (52/0)

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 2.412,73	€ 986,22	€ 4.652,39
Riscossione	€ 2.412,73	€ 986,22	€ 4.237,03

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

TABELLA 18b

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 29,40	€ -	€ 466,90
riscossione	€ 29,40	€ -	€ 349,30
%riscossione	100,00	#DIV/0!	74,81

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 466,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 117,60
entrata netta	€ 349,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 174,65
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 17.690,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: il minor accertamento è dovuto in particolare al mancato accertamento dei canoni BIM.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 380.154,94	€ 69.714,53	€ 86.021,25	€ 193.022,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.051,66	€ 429,77	€ 1.456,58	€ 1.456,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 11.852,98	€ 1.186,70	€ 2.406,10	€ 2.406,10
TOTALE	€ 404.059,58	€ 71.331,00	€ 89.883,93	€ 196.885,60

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** 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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 284.128,50	
Residui riscossi nel 2023	€ 39.813,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 121,14	
Residui al 31/12/2023	€ 244.194,33	85,95%
Residui della competenza	€ 90.185,25	
Residui totali	€ 334.379,58	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

In merito si osserva: deve essere potenziata l'attività di accertamento e di riscossione delle entrate tributarie titolo 1.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

TABELLA 19a

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1360448,00	1510475,34	1301908,93	95,70	86,19
Titolo 2	3387159,40	3558948,94	701891,58	20,72	19,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4747607,40	5069424,28	2003800,51	42,21	39,53

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1368440,00	1633064,27	1370834,43	100,17	83,94
Titolo 2	15029921,00	15825305,88	1139649,05	7,58	7,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	16398361,00	17458370,15	2510483,48	15,31	14,38

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1488845,00	1598015,67	1264348,97	84,92	79,12
Titolo 2	14683720,00	14897701,43	2401284,94	16,35	16,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	16172565,00	16495717,10	3665633,91	22,67	22,22

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 221.911,90	€ 209.109,04	-12.802,86
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.639,34	€ 17.134,92	-1.504,42
103 acquisto beni e servizi	€ 794.428,51	€ 784.240,62	-10.187,89
104 trasferimenti correnti	€ 75.344,09	€ 35.854,74	-39.489,35
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 43.660,71	€ 41.154,88	-2.505,83
108 altre spese per redditi di capitale	€ 155,00	€ 155,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.080,66	€ 52.112,91	-8.967,75
110 altre spese correnti	€ 92.894,87	€ 68.461,45	-24.433,42
TOTALE	€ 1.308.115,08	€ 1.208.223,56	-99.891,52

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro: 281.954,68;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione

compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro: 17.990,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.



L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 281.954,68	209.109,04 €
Spese macroaggregato 103		784.240,62 €
Irap macroaggregato 102	18.329,14 €	16.089,92 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 300.283,82	€ 1.009.439,58
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 300.283,82	€ 1.009.439,58
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 03/12/2023il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 1.139.649,05	€ 2.401.284,94	1.261.635,89
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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 per la loro inesistenza.

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.

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

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 correnti:

2021	2022	2023
2,88%	2,86%	2,88%

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

TABELLA 22a

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)	€ 838.104,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 244.053,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 342.719,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.424.878,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 142.487,82	
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)	€ 41.154,88	
(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)	€ 101.332,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 41.154,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,888%

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:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.038.968,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	93.159,20
3) rettifica per altre cause	-	€	124,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	945.685,11

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.235.933,14	€ 1.130.377,55	€ 945.685,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	105.555,59 €	€ 91.126,03	€ 93.159,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.341.488,73	€ 1.221.503,58	€ 1.038.844,31
Nr. Abitanti al 31/12	1.328,00	1.314,00	1.313,00
Debito medio per abitante	1.010,16	929,61	791,20

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 47.196,71	€ 43.660,71	€ 41.154,88
Quota capitale	€ 105.555,59	€ 91.126,03	€ 93.159,20
Totale fine anno	€ 152.752,30	€ 134.786,74	€ 134.314,08

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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 a saldo zero.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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 **che l'ente non 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.703.898,35	14.734.178,79	1.969.719,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.552.871,40	2.706.850,71	1.846.020,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.256.769,75	17.441.029,50	3.815.740,25
A) PATRIMONIO NETTO	11.830.323,55	12.046.318,98	-215.995,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	149.628,99	119.465,31	30.163,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.323.019,48	2.488.029,00	1.834.990,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.953.797,73	2.787.216,21	2.166.581,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.256.769,75	17.441.029,50	3.815.740,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet, sono state compilate le schede funzionali alla stesura del parere.

SEMPLIFICATA

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

(commentare) : tra le partecipate e di conseguenza nelle immobilizzazioni finanziarie si è evidenziato nel corso delle gestione le seguenti variazioni extracontabili: una variazione in aumento pari ad euro 210,22 derivante dall'incremento del patrimonio netto, nella società Segen holding srl e una variazione in diminuzione pari ad euro 61.857,77 nella società Cam Spa portando di fatto ad un decremento del 2023 sul 2022 delle immobilizzazioni finanziarie di euro 61.647,55.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.527.726,23
Fondo svalutazione crediti +	€ 516.257,65
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 9.596,97
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 4.053.580,85

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

TABELLA 24c

	Debiti +	€ 4.323.019,48
	Debiti da finanziamento -	€ 945.685,11
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	RESIDUI PASSIVI =	
		€ 3.377.334,37

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA

24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	6.425.104,99
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	1.914,46
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AII e	altre riserve indisponibili	€	5.865.615,09
AII f	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio		
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	462.310,99
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	11.830.323,55

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 149.628,99
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 149.628,99

ALLEGATO STATO PATRIMONIALE DELL'ENTE.

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes, located in the lower right quadrant of the page.

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. Tuttavia, si precisa che per rispettare le tempistiche, l'ente ha dovuto anticipare i fondi generando qualche criticità in termini di cassa

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.

A tal fine, si allega prospetto caricato a regis:

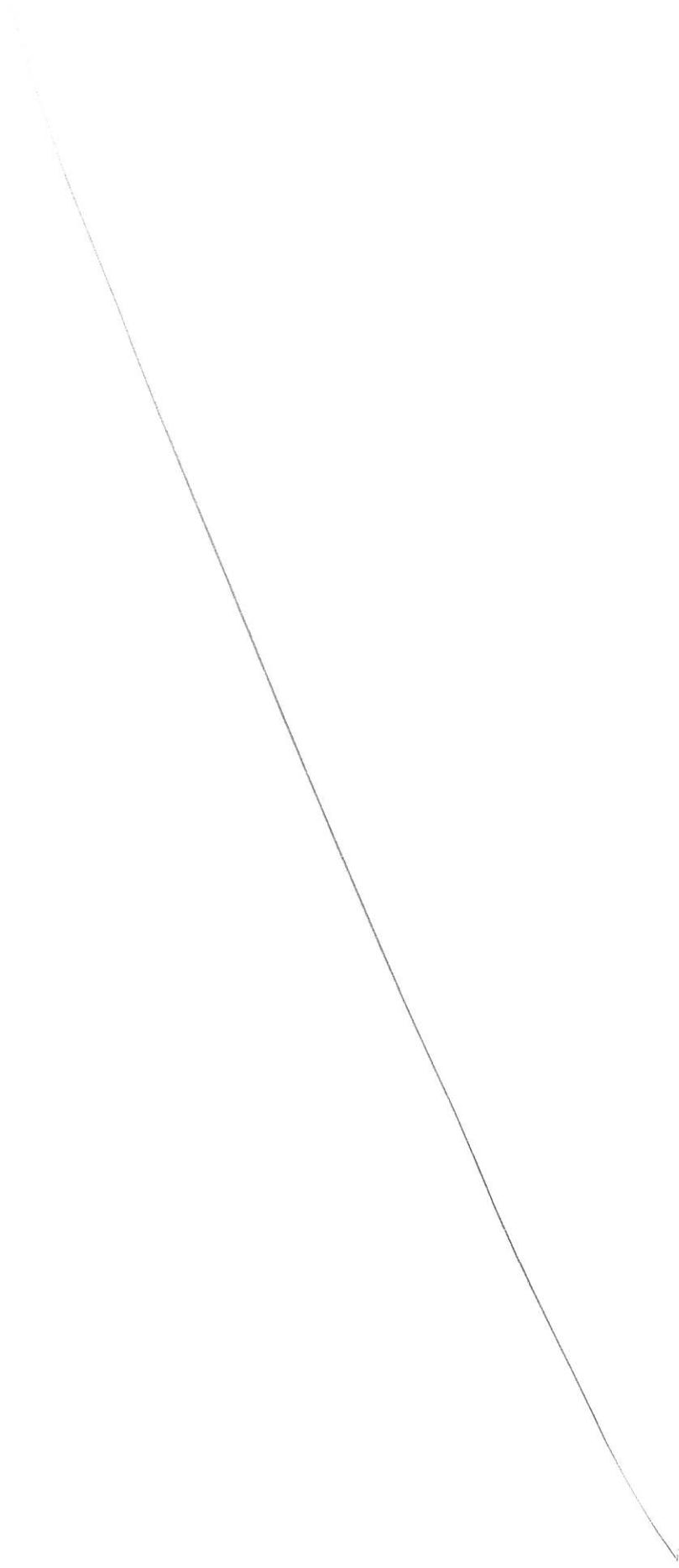




06/05/2024

COMUNE DI MORINO
(Esercizio 2023)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	C1	C1
I	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	145.121,70	108.216,91		
a	<i>crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>altri crediti da tributi</i>	145.121,70	105.155,05		
c	<i>crediti da fondi perequativi</i>	0,00	3.061,86		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.139.606,69	1.223.406,07		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.095.916,98	1.173.584,43		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	43.689,71	49.821,64		
3	Verso clienti ed utenti	64.733,91	38.584,25	CII1	CII1
4	Altri crediti	178.263,93	119.753,21	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	436,54	2.956,36		
c	<i>altri</i>	177.827,39	116.796,85		
	Totale crediti	3.527.726,23	1.489.960,44		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
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	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.025.145,17	1.216.890,27		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.025.145,17	1.216.890,27		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b 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	1.025.145,17	1.216.890,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.552.871,40	2.706.850,71		
	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)	21.256.769,75	17.441.029,50		

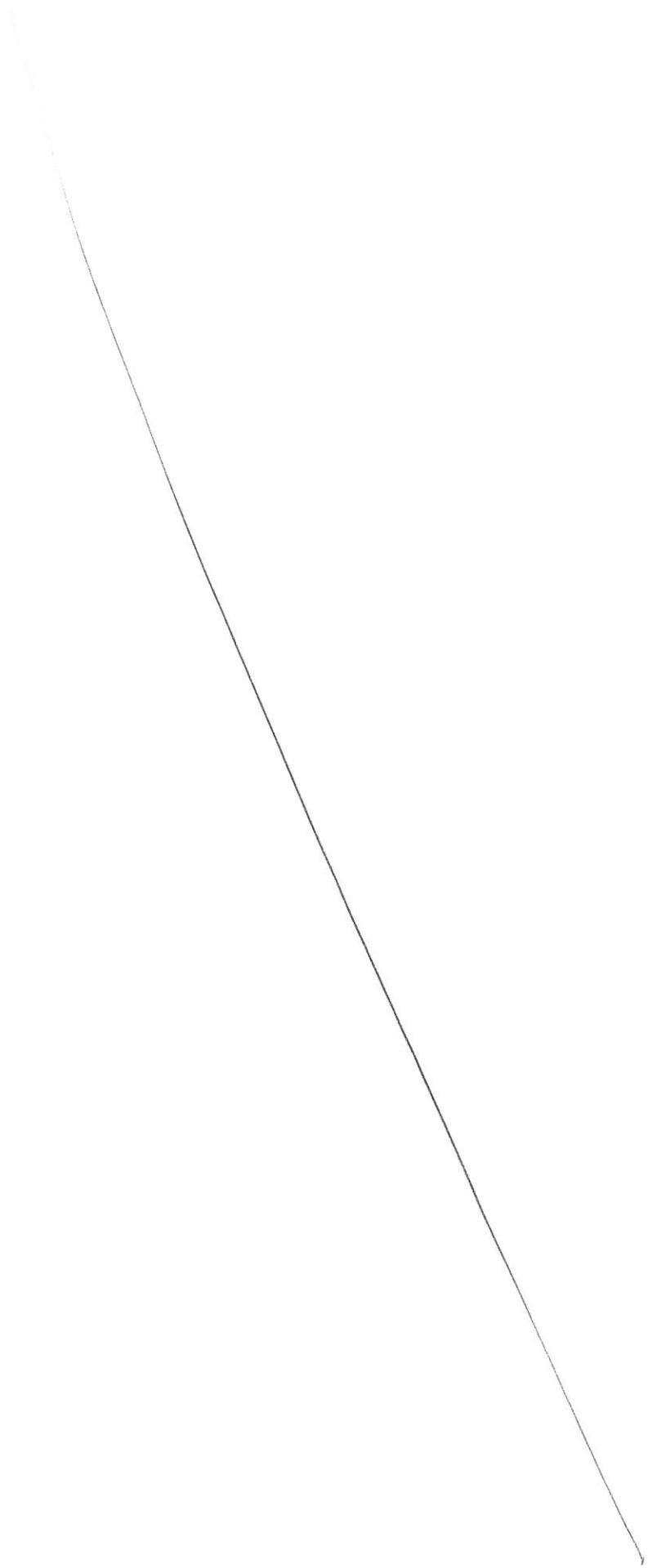




06/05/2024

COMUNE DI MORINO
(Esercizio 2023)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 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				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.952,00	0,00	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI3	BI3
5	Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
6	Immobilizzazioni i n corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
9	Altre	31.482,80	38.889,60	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	33.434,80	38.889,60	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	5.865.615,09	5.789.783,11		
1.1	Terreni	1.948.107,23	1.814.803,27		
1.2	Fabbricati	4.621,61	4.719,94		
1.3	Infrastrutture	3.007.988,37	3.023.385,62		
1.9	Altri beni demaniali	904.897,88	946.874,28		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	7.194.027,54	7.048.196,43		
2.1	Terreni	2.836.275,34	2.837.634,87	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.328.074,17	4.207.769,29		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	748,66	898,40	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.062,65	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.866,72	1.893,87		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.977.828,33	1.162.669,51	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.037.470,96	14.000.649,05		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	632.992,59	694.640,14	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	632.992,59	694.640,14		
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	632.992,59	694.640,14		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.703.898,35	14.734.178,79		



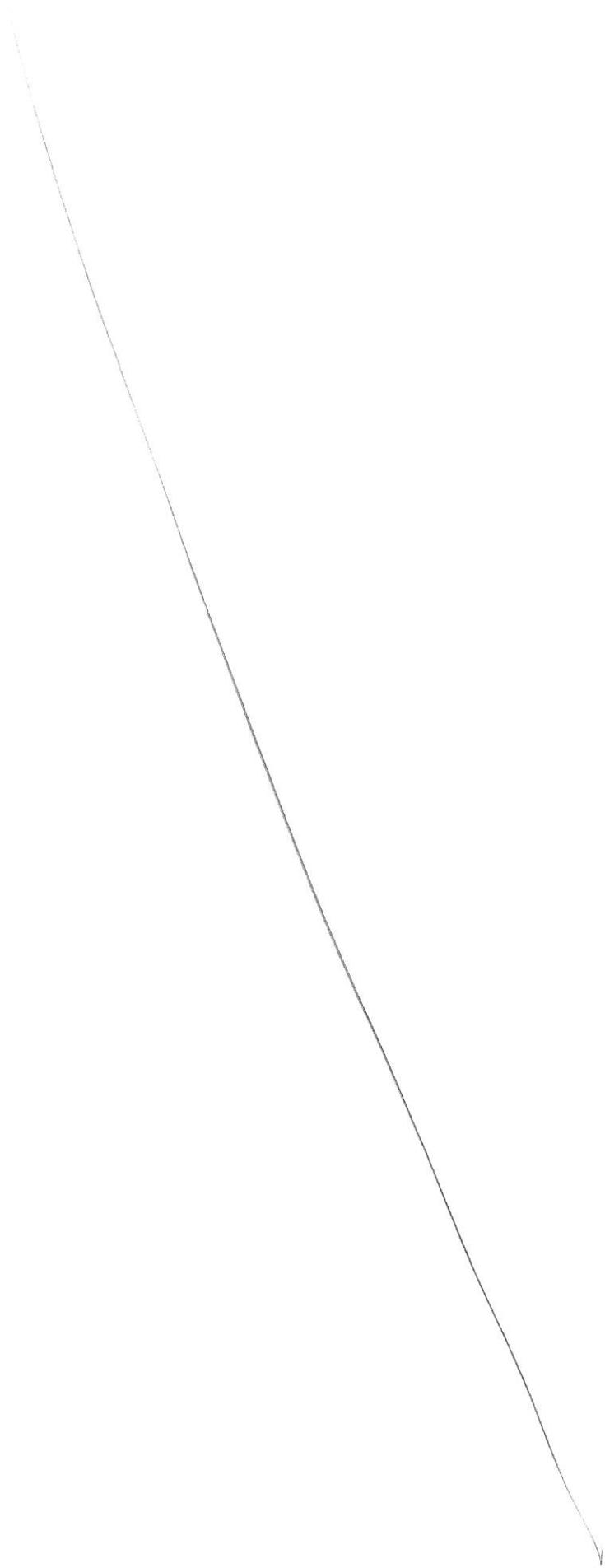


COMUNE DI MORINO
(Esercizio 2023)

06/05/2024

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	6.425.104,99	6.425.104,99	AI	AI
II	Riserve	5.867.529,55	5.791.697,57		
b	da capitale	0,00	0,00	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	1.914,46	1.914,46		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.865.615,09	5.789.783,11		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	-462.310,99	-170.483,58	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.830.323,55	12.046.318,98		
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	149.628,99	119.465,31	B3	B3
TOTALE RISCHI ED ONERI (B)		149.628,99	119.465,31		
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	945.685,11	1.038.968,52		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	7.431,28	0,00		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	938.253,83	1.038.968,52	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.156.147,78	1.255.248,80	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.500,67	9.470,48		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	167,90	100,74		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	6.332,77	9.369,74		
5	Altri debiti	214.685,92	184.341,20	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	19.277,09	18.389,38		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	141,67	157,63		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	3.550,64		
d	altri	195.267,16	162.243,55		
TOTALE DEBITI (D)		4.323.019,48	2.488.029,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	4.953.797,73	2.787.216,21	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.953.797,73	2.787.216,21		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.953.797,73	2.787.216,21		
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)		4.953.797,73	2.787.216,21		
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)		21.256.769,75	17.441.029,50		
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 ad 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		



Ricerca Progetto

Inserisci i campi per avviare la ricerca: ricorda che non è necessario compilarli tutti.

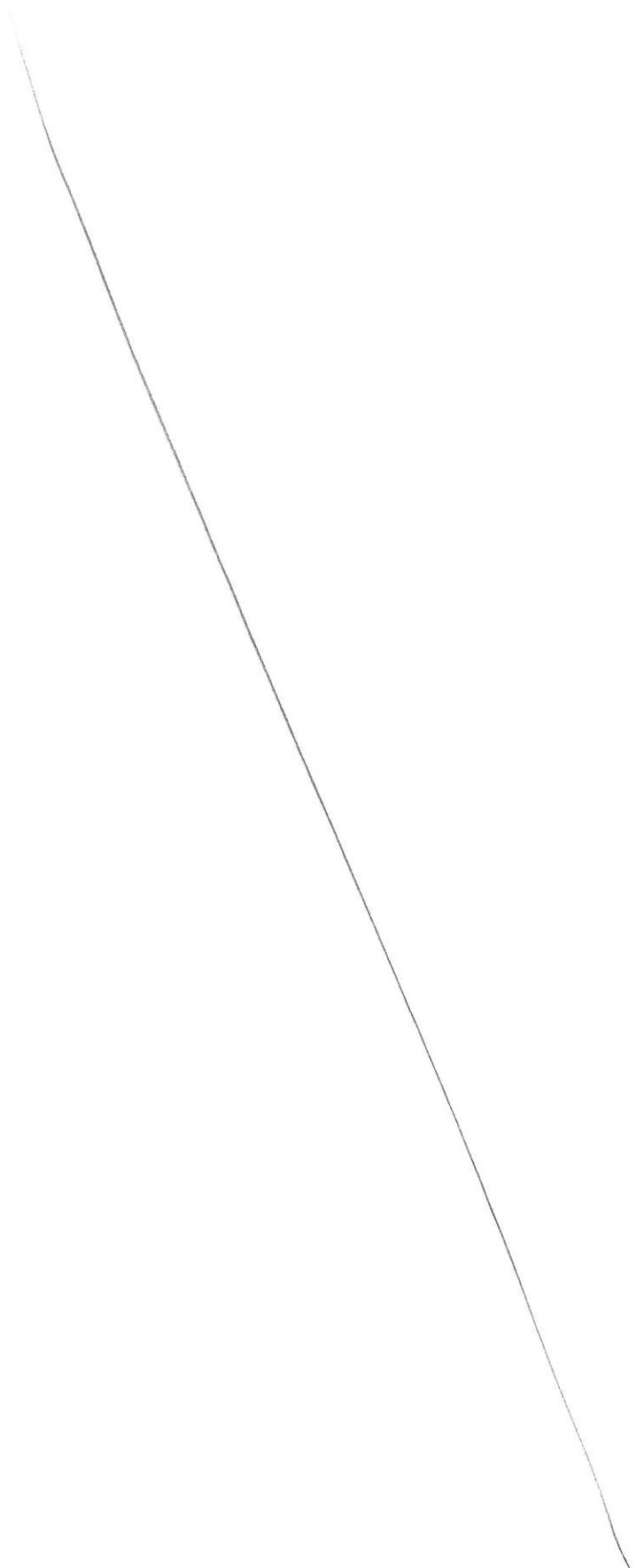
Lista Progetti(8)

Lista Richieste Anticipazione MEF

Scarica Excel

Cerca

Plano	Amministrazione	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Titolo progetto	C-FIPIVA Soggetto Attuatore	Denominazione	Stato
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	G080 - Ministero dell'Interno	M2C4I2.2 - Misura in uscita dal Piano_In...	J99H17000030003	MWBDAP#291522	ADEGUAMENTO SCUOLA ELEMENTARE FALCONE BO	00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	G080 - Ministero dell'Interno	M2C4I2.2 - Misura in uscita dal Piano_In...	J98I20000020001	MWBDAP#%SW#BDAP%343776		00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	G080 - Ministero dell'Interno	M2C4I2.2 - Misura in uscita dal Piano_In...	J98I21000020001	MWBDAP#393471	EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE V	00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	G080 - Ministero dell'Interno	M2C4I2.2 - Misura in uscita dal Piano_In...	J95F21001490001	MWBDAP#404110	MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI DEL T	00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	G080 - Ministero dell'Interno	M2C4I2.2 - Misura in uscita dal Piano_In...	J91D22000010006	MWBDAP#475199	EFFICIENTAMENTO IMPIANTO PUBBLICA ILLUM	00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	F070 - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	M4C1I1.3 - Potenziamento infrastrutture ...	J95F21003010006	NGPALEST-MESCOM-32276	ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA...	00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	V315 - PCM - DIPARTIMENTO PER LO SPORT	M5C2I3.1 - Progetto Sport e inclusione s...	J94J23000240006	J94J23000240006/1	REALIZZAZIONE PLAYGROUND COMUNE DI MORIN...	00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	G080 - Ministero dell'Interno	M2C4I2.2 - Misura in uscita dal Piano_In...	J92E23000090006	2023	EFFICIENTAMENTO IMPIANTI PUBBLICI VIA TE...	00185610664	COMUNE DI MORINO	In Corso



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

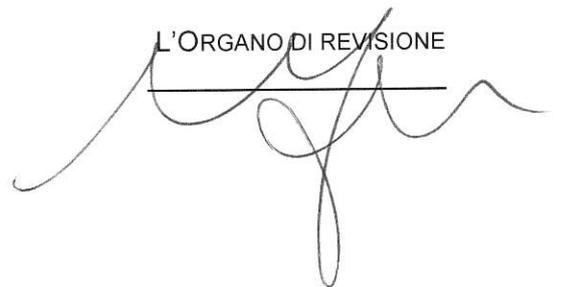
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10.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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, is written over a horizontal line. The signature is positioned to the right of the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

