

COMUNE DI ROCCASCALEGNA

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Comune di Roccascalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6



Comune di roccascalegna

Organo di revisione

Verbale n. 14 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. n. 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 Roccascalegna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 09/04/2024

L'organo di revisione

Dr. Antonio Bratti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Antonio Bratti revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 20 del 30.05.2023;

- ricevuta la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 03.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11/11/2019;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

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 e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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 propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

Comune di Roccasalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Roccasalegna registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 1.062 abitanti.

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si è trovato 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 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. n. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato **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.
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- l'Ente non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non essendo stati segnalati debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, e avendo trasmesso alla BDAP i dati del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	848.355,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	848.355,32

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.110.531,45	€ 1.102.522,20	€ 848.355,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 503.873,41	€ 359.505,26	€ 333.793,22

Comune di Roccasalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 429.893,78	€ 503.873,41	€ 359.541,25
Somme utilizzate in termini di cassa	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 429.893,78	€ 503.873,41	€ 359.541,25
Incrementi per nuovi accrediti	+	€ 295.864,10	€ 60.276,00	€ 219.261,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 221.884,47	€ 204.608,16	€ 245.009,04
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 503.873,41	€ 359.541,25	€ 333.793,22
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 503.873,41	€ 359.541,25	€ 333.793,22

L'Organo di revisione ha verificato che non si è fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.102.522,20			1.102.522,20
Entrate titolo 1.00	+	791.224,25	635.944,89	113.167,45	749.112,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	201.581,48	85.035,77	2.359,22	87.394,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	4.889.982,68	1.612.726,79	830.946,76	2.443.673,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.882.788,41	2.333.707,45	946.473,43	3.280.180,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.553.211,99	2.361.455,64	558.756,25	2.920.211,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	41.323,12	27.804,83	13.517,69	41.322,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.594.535,11	2.389.260,47	572.273,94	2.961.534,41
Differenza D (D=B-C)	=	288.253,30	-55.553,02	374.199,49	318.646,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	288.253,30	-55.553,02	374.199,49	318.646,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.284.621,31	212.082,83	170.693,83	382.776,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	20.751,51	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.305.372,82	212.082,83	170.693,83	382.776,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.305.372,82	212.082,83	170.693,83	382.776,66
Spese Titolo 2.00	+	1.092.412,17	567.706,44	124.834,27	692.540,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.092.412,17	567.706,44	124.834,27	692.540,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.092.412,17	567.706,44	124.834,27	692.540,71
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	212.960,65	-355.623,61	45.859,56	-309.764,05

Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.757.843,73	425.001,16	1.374,57	426.375,73
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.248.468,81	198.581,01	490.844,02	689.425,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.113.111,07	-184.756,48	-69.410,40	848.355,32

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 939.506,68

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 136.394.53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 134.432,92 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	227.213,71
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	90.819,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	136.394,53

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	136.394,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.961,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	134.432,92

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 62.510,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 543.258,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 451.354,50
SALDO FPV	€ 91.904,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27.941,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 372.195,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 356.671,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.417,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 62.510,65
SALDO FPV	€ 91.904,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.417,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 72.798,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 699.874,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 939.506,68

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	718.867,95	721.993,71	635.944,89	88,08
Titolo II	198.582,94	147.972,67	85.035,77	57,47
Titolo III	3.656.871,36	2.134.339,50	1.612.726,79	75,56
Titolo IV	716.797,36	536.109,98	212.082,83	39,56
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	211.187,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.004.305,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.766.025,34
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	222.620,23
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	27.804,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		199.043,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.298,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		200.341,93
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	86.793,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		113.548,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.961,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		111.587,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	71.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	332.071,11
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	536.109,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	684.075,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	228.734,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		26.871,78
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.026,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.845,78
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.845,78
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		227.213,71
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00

– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	90.819,18
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		136.394,53
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.961,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		134.432,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		200.341,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.298,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.961,61
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	86.793,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		110.288,45

Comune di Roccasalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ³	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(-d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2150/0	FCDE-FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	47.911,75	0,00	0,00	-15.070,83	32.840,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		47.911,75	0,00	0,00	-15.070,83	32.840,92
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Accantonamento per indennità fine mandato Sindaco	1.206,50	0,00	0,00	2.032,44	3.238,94
	Accantonamenti per indennità di esproprio (Cap. 3231: Imp. 650/1990-408/1990-650/1990-948/2002; Cap. 3478: Imp. 701/2002)	15.769,67	0,00	0,00	0,00	15.769,67
	Accantonamento per eventuali rettifiche IVA (Cap. 2154: Imp. 174/2017-207/2018; Cap. 2155: Imp. 175/2017-221/2018)	68.396,49	0,00	0,00	0,00	68.396,49
	ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E SEGRETARI	2.000,00	0,00	0,00	15.000,00	17.000,00
Totale Altri accantonamenti		87.372,66	0,00	0,00	17.032,44	104.405,10
TOTALE		135.284,41	0,00	0,00	1.961,61	137.246,02

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(-e)+(-g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2008/9	ENTRATE CORRENTI	1034/1	SPESE DIVERSE PER EMERGENZA COVID-19 (DA ECONOMIE MUTUI MEP)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
2008/9	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)		SPESE ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (CAP. 1034 - CAP. 1366/1-2177/2-1937/1)	455.845,81	0,00	0,00	0,00	0,00	20.353,81	0,00	0,00	435.492,00
2008/10	FONDO CENTRI ESTIVI (ART. 105 DL 34/2020) (L. 1883/2)		UTILIZZO FONDI CENTRI ESTIVI (CAP. 1883/3-1883/5)	649,70	649,70	647,70	1.297,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (If1)				466.495,51	649,70	647,70	1.297,40	0,00	20.353,81	0,00	0,00	445.492,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
2009/6	CONTRIBUTO LAV. STRAORD. POLIZIA LOCALE EMERGENZA COVID-19 (CAP. 2008/8)		LAVORO STRAORDINARIO P.L. EMERGENZA COVID-19	210,93	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,34	211,27
	CONTRIBUTO BONIFICA DISCARICHE	1086/0	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI,PROGETTAZION I, D.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.879,15	0,00	0,00	5.879,15
	CONTRIBUTO SANIFICAZIONE EMERGENZA COVID-19 (CAP. 2008/8)	1901/0	INTERVENTI DI DISINFESTAZIONE E SANIFICAZIONE EMERGENZA COVID19 (e.2008/8)	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
2008/7	CONTRIBUTO PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ART.1 OPCM 658/2020)	1888/5	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (OPCM 658/2020)	19.812,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.812,73
2008/13	TRASFERIMENTO S PER MILLE IRPEF A PER MILLE IRPEF	1889/3	S PER MILLE IRPEF A SOSTEGNO ATTIVITA' SOCIALI	2.312,58	0,00	789,20	0,00	0,00	0,00	0,00	789,20	3.101,78
2009/6	CONTRIBUTO DELLO STATO PER FORNITURA LIBRI DI TESTO STUDENTI SCUOLA DELL'OBBLIGO DPCM 320/99 (U.1423)	1423/0	FORNITURA LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI SCUOLA DELL'OBBLIGO E SCUOLA SECONDARIA SUPERIORE. DPCM320/99 (E. 2009/6)	5.423,16	648,99	2.990,62	1.634,42	0,00	0,00	0,00	2.005,19	6.779,36

Comune di Roccasalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6

2013/0	P.N.R.R. M.1 C.1 I.1.2 CUP: D61C2200110006 - Abilitazione al cloud per le PA locali.	1014/0	P.N.R.R. M.1 C.1 I.1.2 CUP: D61C2200110006 - Abilitazione al cloud per le PA locali.	0,00	0,00	47.427,00	5.050,80	0,00	0,00	0,00	42.376,20	42.376,20
2015/2	Contributo progettazione messa in sicurezza di aree e infrastrutture comunali in aree a rischio idrogeologico molto elevato a ridosso dell'abitato in località loc. Lascianna (u.1086/4)		Cap. 1086/4 - Progettazione intervento messa in sicurezza di aree e infrastrutture comunali in aree a rischio idrogeologico molto elevato a ridosso dell'abitato in località loc. Lascianna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.058,38	0,00	0,00	4.058,38
2016/0	Contributo assunzioni a l.d. n.2 dipendenti cat. C1 art. 31-bis d.l. 152/2021.		Capitoli di spesa aggregati ad un unico oggetto della spesa	0,00	0,00	53.395,89	11.773,64	0,00	0,00	0,00	41.622,25	41.622,25
2030/0	CONTRIBUTO REGIONALE (DA ECAD) SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.1350)	1350/0	SPESE PER SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (DA CONTRIBUTO REG.LE e 2030)	1.174,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174,87
3018/0	PROVENTI DI SERVIZI SOCIALI DIVERSI		INTERVENTI FONDO EDUCAZIONE SCUOLA INFANZIA	584,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584,40
4027/0	Contributo "Mangiaplastica" (u.3080)	3080/0	Acquisto epocompattatore progetto "Mangiaplastica" (e-4027)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.026,00	4.026,00	4.026,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				30.318,87	648,99	104.603,05	18.458,86	0,00	-9.937,53	4.026,00	90.819,18	130.426,39
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				496.814,18	1.298,89	105.250,75	19.756,26	0,00	10.416,28	4.026,00	90.819,18	575.918,39
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00		0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00		0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00		0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00		0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00		0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00		0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I/1-m/1)								0,00		445.492,00		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I/2-m/2)								90.819,18		130.426,39		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I/3-m/3)								0,00		0,00		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I/4-m/4)								0,00		0,00		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I/5-m/5)								0,00		0,00		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)								90.819,18		575.918,39		

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
	ENTRATE CICAPITALE	3402/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	4.367,70	0,00	0,00	0,00	4.367,70	
4005/1	ALIENAZIONE DI TERRE CIVICHE L.R.3-38, N.25 (U. cap. 3479)		SPESE DI INVESTIMENTO	3.299,84	0,00	3.299,84	0,00	0,00	0,00	
4035/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI EDILIZIE (3479)		SPESE PER INVESTIMENTI	2.487,39	1.313,71	2.487,39	0,00	0,00	1.313,71	
TOTALE				5.787,23	5.681,41	5.787,23	0,00	0,00	5.681,41	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										5.681,41

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2024-2025-2026 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 211.187,76	€ 222.620,23
FPV di parte capitale	€ 332.071,11	€ 228.734,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 211.065,68	€ 211.187,76	€ 222.620,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 193.598,18	€ 177.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 17.467,50	€ 30.687,76	€ 28.660,72
- 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***	€ -	€ 3.500,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 177.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 13.959,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale 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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 338.407,96	€ 332.071,11	€ 228.734,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 291.011,34	€ 179.239,55	€ 110.861,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 47.396,62	€ 152.831,56	€ 69.872,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 939.506.68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.102.522,20
RISCOSSIONI	(+)	1.118.541,83	2.970.791,44	4.089.333,27
PAGAMENTI	(-)	1.187.952,23	3.155.547,92	4.343.500,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			848.355,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			848.355,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	502.508,72	1.036.247,83	1.538.756,55
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	207.269,99	788.980,70	996.250,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			222.620,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			228.734,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			939.506,68

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023, non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 44.969,89 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 908.744,33	€ 772.673,67	€ 939.506,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 212.852,29	€ 135.284,41	€ 137.246,02
Parte vincolata (C)	€ 533.378,73	€ 496.814,18	€ 575.918,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.281,40	€ 5.787,23	€ 5.681,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 161.231,91	€ 134.787,85	€ 220.660,86

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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022							
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata	
			SCIA	Parte vincolata (esigibile)	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -					
Finanziamento spese di investimento	€ 65.712,22	€ 65.712,22					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -					
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -					
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte vincolata	€ 1.298,70					€ 649,70	€ 649,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.787,23						
Valore delle parti non utilizzate	€ 699.874,98	€ 69.075,08	€ 47.911,75	€ -	€ 87.372,66	€ 466.495,51	€ 29.019,98
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

Comune di Roccasalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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. 21 del 02/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 02/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.965.304,40	€ 1.118.541,83	€ 502.508,72	-€ 344.253,85
Residui passivi	€ 1.751.894,06	€ 1.187.952,23	€ 207.269,99	-€ 356.671,84

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 353.608,78	€ 331.751,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.879,15
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 18.586,28	€ 19.041,54
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 372.195,06	€ 356.671,84

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 riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

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

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

Comune di Roccasalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	14.218,19	139.111,54	16.425,21	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	10.731,05	122.686,33		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	75,47%	88,19%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	11.311,35	11.591,16	7.046,48	17.174,84	18.795,22	168.488,40	45.101,25	25.558,88
	Riscosso c/residui al 31.12	8.184,79	802,16	1.963,82	21.125,98	19.251,52	141.028,24		
	Percentuale di riscossione	72,36%	6,92%	27,87%	123,01%	102,43%	83,70%		
Sanzioni per violazione codice della strada	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%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	343,79	692,80	15.681,14	46.056,55	671.235,18	1.862.257,29	324.051,40	4.327,52
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	22.652,01	311.969,78	1.597.334,78		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	49,18%	46,48%	85,77%		
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%	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%	0,00%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.840,92.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 5.000,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2023 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso non risultando contenzioso in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non presente in quanto non sussistono i presupposti.

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	€	1.206,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.032,44
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.238,94

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- € 17.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.
- € 15.769,67 per indennità di esproprio;
- € 68.396,49 per eventuali rettifiche IVA;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Comune di Roccasalegna Prot. n. 0001144 del 09-04-2024 arrivo Cat. 4 Cl. 6

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	486.896,86	539.792,96	52.896,10
203	Contributi agli investimenti	200.197,95	144.282,08	-55.915,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	687.094,81	684.075,04	-3.019,77

SERVIZI PER 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.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 699.908,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 82.742,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.822.510,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 20..	€ 2.605.161,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 260.516,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 20..		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 16.571,77	
(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)	€ 243.944,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 16.571,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		63,61%

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 31/12/20.. e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 524.804,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 27.804,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 496.999,18

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 448.068,93	€ 497.555,58	€ 525.504,02
Nuovi prestiti (+)	€ 75.263,00	-€ 26.871,56	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 26.476,44	€ 54.820,00	-€ 27.804,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifica importo erroneamente iscritto anno 2021)	€ 700,09		-€ 700,01
Totale fine anno	€ 497.555,58	€ 525.504,02	€ 496.999,18
Nr. Abitanti al 31/12	1.066,00	1.062,00	1.026,00
Debito medio per abitante	466,75	494,82	484,40

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 15.586,56	€ 14.965,40	€ 16.571,77
Quota capitale	€ 26.476,44	€ 54.820,00	€ 27.804,83
Totale fine anno	€ 42.063,00	€ 69.785,40	€ 44.376,60

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati né di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 227.213,71

- W2 (equilibrio di bilancio): € 136.394,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 134.432,92

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU-TASI	€ 29.624,24	€ 29.624,24	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 29.624,24	€ 29.624,24	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 12.931,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 10.731,05	
Residui riscossi nel 2023	€ 10.731,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

TASI

L'entrata è stata abrogata a decorrere dal 1° gennaio 2020, ai sensi della Legge di bilancio 2020. Non risultano somme rimaste a residuo per TASI.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 18.164,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 65.919,05	
Residui riscossi nel 2023	€ 51.328,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.050,31	
Residui al 31/12/2023	€ 17.641,09	26,76%
Residui della competenza	€ 27.460,16	
Residui totali	€ 45.101,25	
FCDE al 31/12/2023	€ 25.588,88	56,74%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 609,45	€ 4.974,78	€ 1.214,24
Riscossione	€ 609,45	€ 4.974,78	€ 1.214,24

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2021	€ -	
2022	€ -	
2023	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.032,00	€ -	€ -
riscossione	€ 1.032,00	€ -	€ -
%riscossione	100,00	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 1.032,00	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.032,00	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.032,00	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 2.430,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.936,66	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 3.936,66	100,00%
Residui della competenza	€ 600,00	
Residui totali	€ 4.536,66	
Fitti attivi al 31/12/2023	€ 4.327,52	95,39%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 265.883,80	€ 254.502,99	-11.380,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 22.085,12	€ 21.728,52	-356,60
103 acquisto beni e servizi	€ 2.229.492,79	€ 2.342.747,90	113.255,11
104 trasferimenti correnti	€ 104.255,01	€ 125.064,16	20.809,15
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 14.965,40	€ 16.571,77	1.606,37
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.024,63	€ 595,00	-429,63
110 altre spese correnti	€ 9.746,35	€ 4.815,00	-4.931,35
TOTALE	€ 2.647.453,10	€ 2.766.025,34	118.572,24

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 21 in data 02.04.2024.

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2023 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";

Per questo motivo, il limite di spesa per il personale relativo all'anno 2023 è pari a € 305.081,99.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, 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** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

Il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione) è fissato nel bilancio di previsione finanziario.

In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 non sono state previste spese per incarichi.

Fanno eccezione gli incarichi di progettazione affidati ai sensi D.Lgs. n. 50/2016

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J) del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali e ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente (Servizio di igiene urbana svolto da ECO.LAN. S.p.A.).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2023, con delibera del C.C. n.41, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno conseguito perdite di esercizio nel corso dell'esercizio 2022.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Per i Comuni fino a 5.000 abitanti, l'art. 232, c. 2, D. Lgs. n°267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 57, c. 2-ter, D.L. 26 ottobre 2019, n°124, prevede la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di allegare al rendiconto di gestione una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n°10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n°118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali 10 novembre 2020 (in Gazzetta Ufficiale n°293 del 25 novembre 2020).

Il Comune di Roccasalegna, con deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 10.05.2021 si è avvalso di tale facoltà.

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Roccascalegna, li 09/04/2024

L'organo di revisione

(Dr. Antonio Bratti)

