

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione
sullo schema di rendiconto 2023*

| | |
|--------------------|----------------|
| COMUNE DI CASSINE | |
| PROT. GEN. N. 3019 | ARRIVATO |
| IL | 26 APR. 2024 |
| EVASO IL | N. |
| CAT. 5 | CLASSE 2 FASC. |

COMUNE DI CASSINE

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO



Comune di Cassine

Il Revisore unico

Verbale n. 4 del

26/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico 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 Cassine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassine, lì 26.04.2024

Il Revisore Unico



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Danilo Rotolone revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 30/11/2021;

◆ ricevuta in data 10/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 06.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (**);

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 n. 39 del 20.11.1997;

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 relativo agli importi più significativi;
- ◆ 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. 10 |
| 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. 4 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

◆ 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. 2849 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

il Revisore Unico precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Comunità Collinare Alto Monferrato Acquese – ente in liquidazione;
- l'Ente non partecipa Consorzi di Comuni.

Il Revisore Unico, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e non ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato

dalla Giunta”;

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

- l'Ente, **non ha** applicato avanzo presunto;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- l'Ente **ha erogato** 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 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).

La scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale, verrà predisposta, non appena l'Ente gestore dei servizi sociali fornirà i dati e comunque predisposta entro la scadenza di legge del 31.05.2024;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.084.931,86, come risulta dai seguenti elementi:

TABELLA 4

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 843.241,84 | € 1.007.093,80 | € 1.084.931,86 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 160.458,93 | € 122.423,89 | € 130.877,65 |
| Parte vincolata (C) | € 102.697,37 | € 103.521,60 | € 288.171,19 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 159.025,65 | € 79.119,09 | € 79.119,09 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 421.059,89 | € 702.029,22 | € 586.763,93 |

Il Revisore Unico ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione.

Il Revisore Unico 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:

- per euro 167.031,84 vincolato;
- per euro 0,00 destinato ad investimenti;
- per euro 0,00 libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Non ricorre la fattispecie, in quanto sono state totalmente corrisposte le indennità agli amministratori.

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

TABELLA 6

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ante | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | -€ 414.610,00 | -€ 414.610,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | -€ 40.000,00 | -€ 40.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | -€ 93.198,85 | | | | | € 52.372,80 | € 40.825,00 | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 1.007.093,80 | € 702.029,22 | € 96.438,85 | € - | € 25.985,04 | € 62.695,64 | € 40.825,00 | € - | € - | € 79.119,09 |
| Valore monetario della parte | € 459.284,95 | € 247.419,22 | € 96.438,85 | € - | € 25.985,04 | € 10.322,75 | € - | € - | € - | € 79.119,09 |

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

Il Revisore Unico 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* | -€ 48.421,10 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 255.343,47 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 186.047,63 |
| SALDO FPV | € 69.295,84 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 54.025,75 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 16.924,23 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 19.861,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 56.963,32 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 48.421,10 |
| SALDO FPV | € 69.295,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 56.963,32 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 547.808,85 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 459.284,95 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 1.084.931,86 |

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

TABELLA 8

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 235.001,09 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 10.238,99 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 14.550,68 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 210.211,42 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -1.785,23 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 211.996,65 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 333.682,50 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 239.888,79 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 93.793,71 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 93.793,71 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |

| | | |
|---|--|-------------------|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 568.683,59 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 10.238,99 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 254.439,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 304.005,13 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -1.785,23 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 305.790,36 |

Il Revisore Unico 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): € 568.683,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 304.005,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 305.790,36

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

Il Revisore Unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la 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 | € 45.718,94 | € 44.131,59 |
| FPV di parte capitale | € 209.624,53 | € 141.916,04 |
| 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 | € 39.453,48 | € 45.718,94 | € 44.131,59 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 14.971,84 | € - | € 31.452,45 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 14.481,64 | € 22.686,95 | € - |

| | | | |
|--|-----|-------------|-------------|
| - 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** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - 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 | € - | € 23.032,00 | € 12.679,14 |
| - 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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il Revisore Unico 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

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 | 25.115,29 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | 19.016,30 |
| 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 | 44.131,59 |

** specificare

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 | € 118.900,41 | € 209.624,53 | € 141.916,04 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 31.957,04 | € 127.308,80 | € 110.557,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 86.943,37 | € 82.315,73 | € 31.358,92 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

TABELLA 9e

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------|------|------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Non è presente Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

Non ricorre la fattispecie, il titolo terzo di spesa è zero.

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. 22 del 06.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 05.04.2024).

Il Revisore Unico 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.21 del 06.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10°

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 859.617,88 | € 619.026,21 | € 277.693,19 | € 37.101,52 |
| Residui passivi | € 575.817,48 | € 468.458,88 | € 87.496,80 | -€ 19.861,80 |

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 4.253,70 | € 13.969,95 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 12.230,53 | € 5.451,85 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 440,00 | € 440,00 |
| MINORI RESIDUI | € 16.924,23 | € 19.861,80 |

Il Revisore Unico ha verificato che gli eventuali 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.

Il Revisore Unico ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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 |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|--|--------------------|
| IMUTASI | Residui iniziali | 128.228,25 | - | 955,45 | 8.044,79 | 28.529,34 | 23.061,43 | 18.286,92 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | - | 1.187,98 | 31.009,58 | 34.417,79 | 25.718,11 | | |
| | Percentual e di riscossione | | - | 124,34 | 385,46 | 120,64 | 111,52 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 267.878,02 | 286.062,97 | 174.861,50 | 145.375,63 | 136.975,97 | 109.645,92 | 82.269,83 | 65.489,83 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 95.451,47 | 29.485,87 | 8.399,66 | 27.330,05 | 27.376,09 | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|------------|----------|----------|---|
| | Percentual e di riscossione | | 33,37 | 16,86 | 5,78 | 19,95 | 24,97 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 23.000,00 | - | 14.916,91 | 34.916,91 | 118.916,91 | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | - | - | - | 118.916,91 | - | | |
| | Percentual e di riscossione | | - | - | - | 100,00 | - | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 2.217,94 | 1.200,00 | 4.506,52 | 3.181,12 | 3.805,45 | 3.770,60 | 2.992,60 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 610,00 | 3.306,52 | 2.811,12 | 3.032,85 | 2.770,60 | | |
| | Percentual e di riscossione | | 50,83 | 73,37 | 88,37 | 79,70 | 73,48 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | - | - | - | - | - | | |
| | Percentual e di riscossione | | - | - | - | - | - | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | - | - | - | - | - | | |
| | Percentual e di riscossione | | - | - | - | - | - | | |

(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 | 116.590,92 | 0,00 | 5.802,53 | 0,00 | 160.547,11 | 0,00 | 282.940,56 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 2.980,26 | 0,00 | 33.394,67 | 0,00 | 36.374,93 |
| Titolo III | 0,00 | 12.355,89 | 51.058,71 | 45.608,32 | 142.828,61 | 0,00 | 251.851,53 |
| Titolo IV | 0,00 | 24.095,00 | 14.753,29 | 37.959,08 | 185.823,13 | 0,00 | 262.630,50 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 4.325,33 | 0,00 | 0,00 | 3.417,80 | 18.077,23 | 0,00 | 25.820,36 |
| Totali | 120.916,25 | 36.450,89 | 74.594,79 | 86.985,20 | 540.670,75 | 0,00 | 859.617,88 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Titolo I | 7.978,34 | 183,89 | 14.407,15 | 16.005,31 | 250.979,90 | 0,00 | 289.554,59 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.270,50 | 230.492,61 | 0,00 | 237.763,11 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 12.125,86 | 0,00 | 828,33 | 3.572,32 | 31.973,27 | 0,00 | 48.499,78 |
| Totali | 20.104,20 | 183,89 | 15.235,48 | 26.848,13 | 513.445,78 | 0,00 | 575.817,48 |

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico, 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) | € | 927.533,31 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | 886.624,63 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | 40.908,68 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 927.533,31 |

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

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

TABELLA 13b

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 775.994,12 | € 978.636,87 | € 927.533,31 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 140.643,66 | € 75.040,70 | € 40.908,68 |

Il Revisore Unico ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il Revisore Unico ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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;

- 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 -10 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 0,00;

Il Revisore Unico 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 l'assegnazione del seguente obiettivo: "Potenziamento efficienza di alcuni processi amministrativo-contabili: miglioramento dei tempi del processo di liquidazione delle fatture e dei conseguenti tempi medi di pagamento, rilevazione e pubblicazione indicatori di tempestività dei pagamenti e dello stock del debito".

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si 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 77.153,63.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti inesigibili;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore Unico con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

Dalla ricognizione emerge che non esiste contenzioso a carico dell'ente 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) | 4.485,04 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.238,99 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 6.724,03 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente per l'esercizio 2023 non ha necessità di accantonamento fondo garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 25.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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 | 1.101.200,00 | 1.110.310,00 | 1.109.416,20 | 100,75 | 99,92 |
| Titolo 2 | 70.200,00 | 165.241,00 | 135.153,50 | 192,53 | 81,79 |
| Titolo 3 | 422.260,00 | 432.880,00 | 387.328,88 | 91,73 | 89,48 |
| Titolo 4 | 949.000,00 | 1.378.560,14 | 119.221,79 | 12,56 | 8,65 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.542.660,00 | 3.086.991,14 | 1.751.120,37 | 68,87 | 56,73 |

| 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 | 1.157.200,00 | 1.295.626,00 | 1.295.260,58 | 111,93 | 99,97 |
| Titolo 2 | 156.910,00 | 329.067,59 | 222.798,10 | 141,99 | 67,71 |
| Titolo 3 | 322.930,00 | 371.801,72 | 350.884,64 | 108,66 | 94,37 |
| Titolo 4 | 1.181.000,00 | 1.551.391,97 | 276.970,24 | 23,45 | 17,85 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.818.040,00 | 3.547.887,28 | 2.145.913,56 | 76,15 | 60,48 |

| 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 | 1.174.950,00 | 1.200.579,00 | 1.199.461,34 | 102,09 | 99,91 |
| Titolo 2 | 183.750,00 | 253.880,19 | 169.706,24 | 92,36 | 66,85 |
| Titolo 3 | 375.180,00 | 413.810,00 | 377.946,90 | 100,74 | 91,33 |
| Titolo 4 | 636.666,29 | 903.431,29 | 545.273,55 | 85,65 | 60,36 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.370.546,29 | 2.771.700,48 | 2.292.388,03 | 96,70 | 82,71 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|-------------------------|------------|-----------|
| IMU/TASI | <i>si</i> | <i>no</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | | |

| | | |
|---|-----------|--|
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>no</i> | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | <i>si</i> | |
| Proventi acquedotto | | |
| Proventi canoni depurazione | | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 5.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. per i seguenti motivi: verifica e riallineamento degli archivi comunali;

Il Revisore Unico 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 suddette entrate sono riscosse direttamente dal concessionario.

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 | 30.114,04 | 30.147,11 | 70.270,30 |
| Riscossione | 30.114,04 | 30.147,11 | 67.803,28 |

Le suddette entrate sono confluite in avanzo vincolato.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero in quanto le risorse 2023 sono state accantonate in avanzo vincolato per legge come evidenziato nel prospetto A2.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'esercizio 2023 non sono state accertate sanzioni per violazioni codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 25.524,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per maggiori introiti per canone unico patrimoniale.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore unico, 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:

TABELLA 18e

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|--|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| | | | | |

| | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|
| Recupero evasione IMU | € 75.000,00 | € 73.840,50 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 4.487,80 | € 4.487,80 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 79.487,80 | € 78.328,30 | € - | € - |

Nel 2023, il Revisore Unico, 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 | € 5.133,62 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 5.133,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2023 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 1.159,50 | |
| Residui totali | € 1.159,50 | |
| FCDE al 31/12/2023 | | 0,00% |

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19°a

| 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 | 1.513.680,00 | 1.704.054,85 | 1.420.195,62 | 93,82 | 83,34 |
| Titolo 2 | 949.000,00 | 2.119.199,71 | 555.419,04 | 58,53 | 26,21 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.462.680,00 | 3.823.254,56 | 1.975.614,66 | 80,22 | 51,67 |

| 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 | 1.541.572,00 | 2.024.117,12 | 1.589.783,45 | 103,13 | 78,54 |

| | | | | | |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
| Titolo 2 | 1.186.150,00 | 2.091.024,16 | 539.049,81 | 45,45 | 25,78 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.727.722,00 | 4.115.141,28 | 2.128.833,26 | 78,04 | 51,73 |

| 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 | 1.666.658,94 | 1.860.246,98 | 1.504.107,66 | 90,25 | 80,86 |
| Titolo 2 | 846.290,82 | 1.601.665,82 | 909.825,58 | 107,51 | 56,80 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.512.949,76 | 3.461.912,80 | 2.413.933,24 | 96,06 | 69,73 |

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 | € 513.427,85 | € 509.233,44 | -4.194,41 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 40.097,71 | € 40.213,29 | 115,58 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 787.556,40 | € 684.943,14 | -102.613,26 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 113.942,51 | € 123.763,47 | 9.820,96 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 35.050,63 | € 37.592,72 | 2.542,09 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 17.412,06 | € 22.196,93 | 4.784,87 |
| 110 | altre spese correnti | € 36.577,35 | € 42.033,08 | 5.455,73 |
| TOTALE | | € 1.544.064,51 | € 1.459.976,07 | -84.088,44 |

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 515.356,67;
- 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 che per il comune di Cassine è di euro 60.000,00;
- 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 allà 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Il Revisore Unico 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 | € 391.246,09 | € 509.233,44 |
| Spese macroaggregato 103 | € 2.545,38 | € 1.438,30 |
| Irap macroaggregato 102 | € 31.141,22 | € 32.100,49 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € - | |
| Altre spese: spese per personale Unione Comuni | € 130.160,30 | |
| Altre spese: somme rimborsate da altre amministrazioni (personale in comando) | € 49.600,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | € - | |
| Totale spese di personale (A) | € 604.692,99 | € 542.772,23 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 89.336,32 | € 200.395,64 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 515.356,67 | € 342.376,59 |

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

La media 2011/2013 è stata ricalcolata alla luce delle maggiori spese che vengono sostenute per il personale ceduto dall'Unione dei Comuni Comunità Collinare Alto Monferrato Acquese ente in liquidazione.

Il Revisore Unico **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore Unico **ha** rilasciato in data 09.12.2023 il 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.)

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 | € 321.208,12 | € 767.909,54 | 446.701,42 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 8.217,16 | € - | -8.217,16 |
| TOTALE | | € 329.425,28 | € 767.909,54 | 438.484,26 |

Il Revisore Unico 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 state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha riconosciuto** debiti fuori bilancio nell'esercizio 2023.

3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

TABELLA 21°

| Soggetto/OOPP | Fideiussioni | Patronage forte | Mutui | Altre operazioni |
|---|--------------|-----------------|-------|------------------|
| a) dei propri organismi partecipati | No | No | No | No |
| b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati | Si | No | No | No |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** in essere una garanzia fidejussoria a favore del Centro Tennis ammontante al 31.12.2023 a € 13.298,87

Il Revisore Unico ha verificato che 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:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 2,35% | 1,99% | 2,30% |

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) | € | 1.109.416,20 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € | 135.153,50 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € | 387.328,88 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € | 1.631.898,58 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € | 163.189,86 | |
| 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) | € | 37.592,72 | |
| (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) | € | 125.597,14 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € | 37.592,72 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | | 2,30% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---|--------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € | 1.060.735,37 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € | 112.923,52 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 947.811,85 |

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

TABELLA 22c

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.275.730,50 | € 1.169.993,73 | € 1.060.735,37 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 105.736,77 | -€ 109.258,36 | -€ 112.923,52 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.169.993,73 | € 1.060.735,37 | € 947.811,85 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.866,00 | 2.849,00 | 2826 |
| Debito medio per abitante | 408,23 | 372,32 | 335,39 |

TABELLA 22d

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 37.288,37 | € 35.050,63 | € 37.592,72 |
| Quota capitale | € 105.736,77 | € 109.258,36 | € 112.923,52 |
| Totale fine anno | € 143.025,14 | € 144.308,99 | € 150.516,24 |

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** risorse vincolate nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed **F non** risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che a rendiconto 2022 **non** aveva più risorse vincolate.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore Unico ha verificato che è stata fatta la verifica dei debiti e crediti.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Revisore Unico ha verificato che ente **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.

Il Revisore Unico ha verificato che dalla ricognizione non è emersa la necessità di predisporre il piano di riassetto e/o razionalizzazione di partecipazioni.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ad oggi non ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, in quanto la scadenza risulta essere il 31/05/2024.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico 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> | |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2023 |
| Rimanenze | 31.12.2023 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente: vedi allegato Stato Patrimoniale.

Il Revisore Unico rileva che il dato del totale del debito da finanziamento, discosta dal totale del debito residuo indicato nella tabella 22b del debito complessivo per euro 6.666,67 pari alla rata del mutuo rimborsato al Istituto per il Credito Sportivo con addebito diretto in data 31.12.2023, addebito effettuato dalla Tesoreria comunale Banco BPM in data 02.01.2024;

8. PNRR E PNC

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore Unico ha verificato che l'andamento dei progetti è sostanzialmente in linea con le tempistiche previste.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Il Revisore Unico precisa che ad oggi gli interventi a seguito di rimodulazione ministeriale sono fuoriusciti dal PNRR.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.

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



Comune di Cassine

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 61,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 20.158,50 | 20.924,01 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 20.158,50 | 20.985,01 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 2.473.898,06 | 2.564.062,03 | | |
| | 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 1.811.374,62 | 1.866.557,20 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 662.523,44 | 697.504,83 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 5.430.949,10 | 5.502.658,33 | | |
| | 2.1 Terreni | 60.560,53 | 60.560,53 | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 3.358.529,20 | 3.440.017,19 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 55.360,32 | 32.565,23 | BI12 | BI12 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 38.632,07 | 41.362,67 | BI13 | BI13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 97.713,66 | 39.067,12 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 14.864,26 | 20.948,95 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 28.534,81 | 17.881,94 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 233.164,65 | 242.525,34 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 1.543.589,60 | 1.607.729,36 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.294.504,68 | 952.500,72 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 9.199.351,84 | 9.019.221,08 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | 477.370,61 | 477.370,61 | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | 477.370,61 | 477.370,61 | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 477.370,61 | 477.370,61 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 9.696.880,95 | 9.517.576,70 | | |

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 188.073,24 | 191.355,02 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 180.507,83 | 183.273,60 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 7.565,41 | 8.081,42 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 485.291,07 | 299.005,43 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 483.726,07 | 299.005,43 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 1.565,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 70.547,95 | 90.592,36 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 216.676,35 | 179.226,22 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 3.314,40 | 4.325,33 | | |
| c | altri | 213.361,95 | 174.900,89 | | |
| | Totale crediti | 960.588,61 | 760.179,03 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 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 | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 927.533,31 | 978.636,87 | | |
| a | Istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 927.533,31 | 978.636,87 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 1.281,34 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 927.533,31 | 979.918,21 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.888.121,92 | 1.740.097,24 | | |
| 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) | 11.585.002,87 | 11.257.673,94 | | |

Comune di Cassine

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 4.139.918,86 | 4.139.918,86 | AI | AI |
| II | Riserve | 4.621.797,08 | 4.641.690,75 | | |
| b | <i>da capitale</i> | 1.831.138,03 | 1.831.138,03 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 316.760,99 | 246.490,69 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 2.473.898,06 | 2.564.062,03 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.127.455,00 | 813.526,29 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 9.889.170,94 | 9.595.135,90 | | |
| 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 | 53.724,03 | 25.985,04 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 53.724,03 | 25.985,04 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 954.478,52 | 1.060.735,52 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 954.478,52 | 1.060.735,52 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 464.376,30 | 304.857,22 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 92.867,19 | 108.587,73 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 62.264,74 | 78.853,78 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 30.602,45 | 29.733,95 | | |
| 5 | Altri debiti | 130.385,89 | 162.372,53 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 20.137,73 | 26.589,38 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 21.004,65 | 8.737,22 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 1.545,40 | 1.545,40 | | |
| d | <i>altri</i> | 87.698,11 | 125.500,53 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.642.107,90 | 1.636.553,00 | | |

Comune di Cassine

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.585.002,87 | 11.257.673,94 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | | |