

COMUNE DI VISCO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIAN FRANCO CERVESATO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
STATO PATRIMONIALE	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti complementari (PNC)	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gian Franco Cervesato, **Revisore dei conti nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 12 settembre 2023;

- ♦ ricevuta in data 10 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 approvati con delibera della Giunta Comunale n. 33 del 09/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ Visto lo Statuto ed 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;
- ♦ 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;
- ♦ l'organo di revisione ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile del servizio finanziario, 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1

- ♦ le funzioni richiamate ed 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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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:

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

- nel rendiconto 2023, le somme iscritte al titolo 4 delle entrate, escluse quelle considerate ai fini degli equilibri di parte corrente, sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, non risultano entrate iscritte ai titoli 5 e 6;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
 - non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 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;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione,
 - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - 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;
 - nel corso dell'esercizio 2022, 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;
 - non è in dissesto;
 - non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non esistenti;
-
- 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 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale;
 - risulta adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto agli ultimi bilanci di previsione, rendiconti, approvati.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			235.915,81
Riscossioni	224.130,84	1.342.910,82	1.567.041,66
Pagamenti	271.482,96	1.227.123,98	1.498.606,94
Fondo di cassa al 31 dicembre			304.350,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			304.350,53
di cui per cassa vincolata			0,00

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)	€	304.350,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	304.350,53

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 190.540,22	€ 100.642,10	€ 235.915,81	€ 304.350,53

Non risultano riportati importi di cassa vincolata, si suggerisce di effettuare una verifica al fine di evidenziare e monitorare l'esistenza di eventuali vincoli di cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 235.915,81			€ 235.915,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 553.721,12	€ 331.735,36	€ 80.930,50	€ 412.665,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 631.919,25	€ 499.499,74	€ 74.609,13	€ 574.108,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 138.440,42	€ 109.365,63	€ 12.428,89	€ 121.794,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.324.080,79	€ 940.600,73	€ 167.968,52	€ 1.108.569,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.287.210,58	€ 817.457,51	€ 184.768,81	€ 1.002.226,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 110.407,22	€ 86.834,46	€ 23.572,76	€ 110.407,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.397.617,80	€ 904.291,97	€ 208.341,57	€ 1.112.633,54
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 73.537,01	€ 36.308,76	-€ 40.373,05	-€ 4.064,29
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 73.537,01	€ 36.308,76	-€ 40.373,05	-€ 4.064,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.055.120,67	€ 274.612,17	€ 56.155,21	€ 330.767,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.055.120,67	€ 274.612,17	€ 56.155,21	€ 330.767,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.055.120,67	€ 274.612,17	€ 56.155,21	€ 330.767,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 838.874,97	€ 198.797,81	€ 57.420,94	€ 256.218,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 838.874,97	€ 198.797,81	€ 57.420,94	€ 256.218,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 838.874,97	€ 198.797,81	€ 57.420,94	€ 256.218,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 216.245,70	€ 75.814,36	-€ 1.265,73	€ 74.548,63
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 197.156,64	€ 127.697,92	€ 7,11	€ 127.705,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 193.827,13	€ 124.034,20	€ 5.720,45	€ 129.754,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 381.954,01	€ 115.786,84	-€ 47.352,12	€ 304.350,53

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 sul proprio sito internet ha pubblicato con proprie note i tempi medi di pagamento relativi ai singoli trimestri e all'anno 2023.

L'indicatore del tempo medio di pagamento del Comune di Visco per l'anno 2023, determinato dai giorni effettivi intercorrenti tra la data della scadenza della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento si attesta a "meno 12,04 giorni".

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 171.267,19.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 52.055,35, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 97.291,42.

Di seguito si rappresentano i risultati sopra citati:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2023
Accertamenti di competenza	più	1.722.476,39
Impegni di competenza	meno	1.666.276,68
Saldo		56.199,71
quota di FPV applicata al bilancio	più	45.912,75
Impegni confluiti nel FPV	meno	79.226,57
saldo gestione di competenza		22.885,89

così dettagliati:

		2023
Riscossioni	(+)	1.342.910,82
Pagamenti	(-)	1.227.123,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	115.786,84
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	45.912,75
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	79.226,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-33.313,82
Residui attivi	(+)	379.565,57
Residui passivi	(-)	439.152,70
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-59.587,13
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		22.885,89

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	22.885,89
avanzo d'amministrazione 2022 applicato	148.381,30
quota di disavanzo ripianata	
saldo	171.267,19

Dimostrazione degli equilibri di bilancio:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	171.267,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	25.717,33
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	93.494,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	52.055,35
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	52.055,35
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(	-45.236,07
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	97.291,42

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*	€ 56.199,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 45.912,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 79.226,57
SALDO FPV	-€ 33.313,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.495,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.530,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.034,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 56.199,71
SALDO FPV	-€ 33.313,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.034,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 148.381,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 297.821,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 471.122,81

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	€ 377.467,39	€ 391.382,67	€ 331.735,36	84,75984897
Titolo II	€ 564.269,33	€ 510.506,02	€ 499.499,74	97,84404501
Titolo III	€ 115.866,45	€ 128.399,88	€ 109.365,63	85,1758039
Titolo IV	€ 812.459,77	€ 563.588,87	€ 274.612,17	48,72561979
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 per quanto di competenza irregolarità e/o suggerite misure correttive non adottate dall'Ente.

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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	21.851,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.030.288,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	114.029,16
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	948.548,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.233,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	86.834,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		120.553,02
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	(+)	28.012,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		148.565,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.717,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	60.141,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	62.705,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	45.236,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		107.942,01

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	120.369,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	24.061,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	563.588,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	114.029,16
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	502.295,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	68.993,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		22.702,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	33.352,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 10.650,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 10.650,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		171.267,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.717,33
Risorse vincolate nel bilancio		93.494,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		52.055,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 45.236,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		97.291,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		148.565,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27.221,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	25.717,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 45.236,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	60.141,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		80.720,49

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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;

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 21.851,12	€ 10.233,37
FPV di parte capitale	€ 24.061,63	€ 68.993,20
Totale	€ 45.912,75	€ 79.226,57

Il FPV ha avuto nel corso del 2023 la seguente evoluzione:

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nell'anno 2023	FPV
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 ^(a)	45.912,75
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato ^(b)	37.859,07
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie d'impegno) ^x	3.053,68
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023(cd.economie d'impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023 ^y	
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi ^{(c) = (a)-(b)-(x)-(y)}	5.000,00
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato ^d	74.226,57
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato ^e	
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV ^f	
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 ^{(g) = (c)+(d)+(e)+(f)}	79.226,57

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 471.122,81, la parte disponibile risulta pari a euro 142.694,38 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				235.915,81
RISCOSSIONI	(+)	224.130,84	1.342.910,82	1.567.041,66
PAGAMENTI	(-)	271.482,96	1.227.123,98	1.498.606,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			304.350,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			304.350,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	327.924,43	379.565,57	707.490,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.338,45	439.152,70	461.491,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			10.233,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			68.993,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			471.122,81
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				74.182,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				85.167,08
Totale parte accantonata (B)				159.349,38
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.319,95
Vincoli derivanti da trasferimenti				131.379,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				31.519,17
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				167.218,92
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.860,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				142.694,38

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)	€ 326.876,33	€ 446.202,30	€ 471.122,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 85.772,24	€ 196.708,12	€ 159.349,38
Parte vincolata (C)	€ 47.397,29	€ 180.136,90	€ 167.218,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.649,25	€ 512,08	€ 1.860,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 192.057,55	€ 68.845,20	€ 142.694,38

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto e le finalità previste dell'articolo 187 del Tuel.

L'avanzo di amministrazione 2022 è stato applicato nell'esercizio 2023 per l'importo complessivo di euro 148.381,30 con le modalità di seguito riportate:

	spese correnti	spese in c/capitale	totale
Parte accantonata (B)	€ 17.840,00		€ 17.840,00
Parte vincolata (C)	€ 4.172,17	€ 72.850,00	€ 77.022,17
Parte destinata agli investimenti (D)			€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.000,00	€ 47.519,13	€ 53.519,13
Risultato d'amministrazione 2022 applicato nell'esercizio 2023	€ 28.012,17	€ 120.369,13	€ 148.381,30

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. 24 del 11/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, con il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale, tenendo conto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Nelle scritture contabili dell'Ente risultano riportati i residui passivi provenienti dal 2022 e dagli esercizi precedenti.

La gestione dei residui a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 11/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

maggiori residui attivi accertati al 31/12/2023	€ 0,00
residui attivi insussistenti ed eliminati al 31/12/2023	€ 6.495,40
residui passivi eliminati al 31/12/2023	€ 8.530,02

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 558.550,67	€ 224.130,84	€ 707.490,00	€ 373.070,17
Residui passivi	€ 302.351,43	€ 271.482,96	€ 461.491,15	€ 430.622,68

I crediti riconosciuti formalmente inesigibili o insussistenti sono stati eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

I responsabili dei servizi hanno motivato l'inesigibilità o insussistenza con le operazioni di riaccertamento dei residui anno 2023.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta complessivamente a euro 74.182,30, pari al 86,92% dei residui attivi iscritti, superiore all'importo minimo obbligatorio di euro 21.614,05 e viene determinato come di seguito specificato:

- Entrata Titolo 1 – tipologia 101 “Imposte, tasse e proventi assimilati” € 70.334,61, pari al 100,00% dei residui attivi iscritti per euro 70.334,61;
- Entrata Titolo 3 – tipologia 100 “Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni” € 1.955,19, pari al 16,66% dei residui attivi iscritti per euro 11.732,52;
- Entrata Titolo 3 – tipologia 200 “Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni” € 1.890,42, pari al 100,00% dei residui attivi iscritti per euro 1.890,42;
- Entrata Titolo 3 – tipologia 500 “Rimborsi e altre entrate correnti” € 2,08 pari al 0,15% dei residui attivi iscritti per euro 1.391,75.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti di somme quale fondo per perdite risultanti dai bilanci d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.749,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.255,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.004,69

Altri fondi e accantonamenti

Nell'esercizio 2023 risulta accantonato il fondo per rinnovi contrattuali per l'importo di euro 15.813,35.

Risulta inoltre accantonato, in sede di Rendiconto, l'importo di euro 63.349,04 per abbattimento delle tariffe PEF.

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	267.381,67	502.295,27	234.913,60
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	267.381,67	502.295,27	234.913,60

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi contabilizzati sul rendiconto 2023 sulle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 368.760,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 494.673,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 118.111,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	€ 981.545,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 98.154,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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	€ 37.740,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 34.417,51	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 94.831,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.322,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,34%

L'indebitamento dell'ente, sulla base di una ricognizione effettuata sui mutui, verificata anche con i piani di ammortamento forniti dagli Istituti di Credito, presenta la situazione di seguito riportata.

Nella tabella seguente viene dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 831.102,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 86.834,46
2) Rimborsi anticipati mutui effettuati nel 2023	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 744.267,64

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.175.168,11	€ 1.087.878,82	€ 996.537,79	€ 831.102,10
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-€ 87.289,29	-€ 91.341,03	-€ 95.581,65	-€ 86.834,46
Estinzioni anticipate (-)			-€ 69.854,04	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 1.087.878,82	€ 996.537,79	€ 831.102,10	€ 744.267,64

L'Ente nel quadriennio non è ricorso all'indebitamento, l'importo del debito residuo a fine anno 2023 risulta pari a euro 744.267,64 ed evidenzia una riduzione progressiva dello stesso.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, considerando anche le quote capitale di estinzione anticipata, registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 53.333,37	€ 49.281,63	€ 45.041,01	€ 37.740,16
Quota capitale	€ 87.289,29	€ 91.341,03	€ 165.435,69	€ 86.834,46
Totale fine anno	€ 140.622,66	€ 140.622,66	€ 210.476,70	€ 124.574,62

L'Ente rispetta i nuovi vincoli di finanza pubblica stabiliti dalla L.R. 18/2015, modificata dalla L.R. 20/2020 che con deliberazione della Giunta Regionale n. 1885 del 14/12/2020 ha fissato, per i comuni con classe fino a 1.000 abitanti, il valore soglia dell'indicatore di sostenibilità del debito al 14,99 (indicatore BDAP 10.3 - 1,02%).

Per il comune di Visco nell'anno 2023, tale indicatore, calcolato in base alle disposizioni delle sopra citate leggi regionali, corrispondente all'importo degli interessi passivi di euro 37.740,16 sommati alle spese per rimborso prestiti di euro 86.834,46 al netto dei contributi destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni di euro 114.029,16 rapportato agli accertamenti dei Titoli 1, 2 e 3 pari a euro 1.030.288,57, risulta pari al 1,023 % e si attesta al di sotto del valore soglia.

Tale indicatore (10.3 BIDAP) attestandosi da 1% a 2,49% consente di beneficiare del premio in relazione alla sostenibilità del debito che permette di incrementare il valore soglia relativo alla classe demografica di tre punti ai fini del calcolo della sostenibilità della spesa del personale.

Di seguito si riportano i calcoli della verifica del rispetto del citato obbligo di finanza pubblica:

	2022	2023	2023 al netto quota tabella P
Quota rimb. Mutui + int. passivi	140.622,66	124.574,62	124.574,62
Contributo agli investimenti	114.029,16	114.029,16	114.029,16
Entrate correnti	987.491,71	1.030.288,57	916.568,05
% su entrate correnti	2,69%	1,02%	1,15%
Valore soglia	14,90%	14,99%	14,99%

Il valore soglia risulta rispettato, anche effettuando il calcolo considerando le entrate a seguito dell'introduzione dell' ILIA al netto della quota di recupero a titolo di concorso alla finanza pubblica degli enti locali a valere sul FUC di cui alla Tabella P della L.R. 22/2022 che ammonta per il Comune di Visco a euro 113.720,52.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nell'anno 2023 anticipazioni 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 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 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 171.267,19
- W2* (equilibrio di bilancio): € 52.055,35
- W3* (equilibrio complessivo): € 97.291,42

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le entrate principali rilevano:

ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2023, risultano pari a euro 266.917,04, rimosse in c/competenza per euro 257.131,12 e in c/residui per euro 5.387,59.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate ordinarie accertate nell'anno 2023, capitolo 80, risultano pari a euro 63.603,12, rimosse in c/competenza per euro 38.109,60 e in c/residui per euro 20.032,96.

Le entrate accertate nell'anno 2023, da maggiorazione statale su tributo Ex-TARES capitolo 81, risultano pari a euro 0,07, rimosse in c/competenza per euro 0,07 e in c/residui per euro 3.699,66.

TARSU-TIA-TARI da attività di accertamento

Le entrate accertate nell'anno 2023, capitolo 79, risultano pari a euro 4.679,62, rimosse in c/competenza per euro 4.679,62, e in c/residui per euro 36.257,65.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2023, risultano pari a euro 55.498,39, in aumento di euro 2.484,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 di euro 53.013,58 e rimosse in c/competenza per euro 31.130,52, in c/residui per euro 3.681,00.

Contributi per permessi di costruire

Le somme accertate nell'esercizio 2023, contabilizzate al capitolo 975, risultano pari a euro 516,00, rimosse in c/competenza per euro 516,00, non ci sono riscossioni in c/residui

Nelle due annualità precedenti non risultano accertamenti e riscossioni per tale voce, di seguito si riporta l'evoluzione nel triennio:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ -	€ -	€ 516,00
Riscossione	€ -	€ -	€ 516,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate nell'esercizio 2023, contabilizzate al capitolo 335, risultano pari a euro 4.387,65, rimosse in c/competenza per euro 2.497,23 e in c/residui per euro 500,00.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 142.721,85	€ 191.536,28	48.814,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.277,70	€ 18.378,64	-899,06
103	acquisto beni e servizi	€ 429.294,46	€ 345.303,38	-83.991,08
104	trasferimenti correnti	€ 184.270,39	€ 333.783,37	149.512,98
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 45.041,01	€ 37.740,16	-7.300,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.639,06	€ 165,48	-1.473,58
110	altre spese correnti	€ 27.148,09	€ 21.640,69	-5.507,40
TOTALE		€ 849.392,56	€ 948.548,00	99.155,44

Spese per il personale

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2023 ammonta a euro 191.536,28, macro aggregato 101, oltre a euro 453,98 compresa nel macro aggregato 103 , ha rispettato:

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- i nuovi vincoli di finanza pubblica stabiliti dalla L.R. 18/2015, modificata dalla L.R.. 20/2020 che con deliberazione della Giunta Regionale n. 1885 del 14/12/2020 ha fissato per i comuni con classe demografica inferiore a 1.000 abitanti il valore soglia dell'indicatore della sostenibilità della spesa del personale al 32,60 aumentato del 3,00% per il premio ottenuto in relazione alla sostenibilità del debito, il monitoraggio di tale indicatore, come evidenziato dal calcolo riportato nella Relazione sulla gestione, nell'anno 2023 si attesta al 18,44% e risulta al di sotto del valore soglia.

Detto valore soglia risulta rispettato anche se calcolato considerando le entrate al netto della quota di rimborso a valere sul FUC di cui alla Tabella P della L.R. 22/2022 pari a 113.720,52.

di seguito si riportano i calcoli effettuati:

	2023	2023 al netto quota Tabella P
Spesa del personale +/- rimborsi convenzioni ecc.	186.386,37	186.386,37
Entrate Tit 1, 2, 3	1.030.288,57	916.568,05
Rimborsi personale convenzione ecc.		
Fcde di parte corrente	-19.782,71	-19.782,71
Entrate Tit 1,2,3 al netto FCDE	1.010.505,86	896.785,34
Rapporto spesa personale/Entrate primi tre titoli al netto FCDE	18,44%	20,78%
Valore soglia per classe demografica	35,60%	35,60%

-

Il Fondo per la contrattazione decentrata integrativa anno 2023 è stato costituito ai sensi dell'art 45 del nuovo CCRL del 19/07/2023 per l'importo complessivo di euro 14.301,28, oltre a risorse destinate al finanziamento delle voci stipendiali richiamate al comma 10 dell'art. 45 del CCRL/2023 per euro 1.166,00,

all'indennità per il personale dei piccoli Comuni caratterizzato da attività e responsabilità multidisciplinari art. 43 CCRL2023 per euro 3.240,00 e al fondo per lavoro straordinario per euro 945,87.
L'Organo di revisione ha rilasciato l'attestazione sull'accordo decentrato integrativo anno 2023 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria in data 01/12/2023.

Con delibera di Giunta n. 22 del 29/05/2023 è stato approvato il PIAO sottosezione 3.3 piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2023/2025. Sul piano l'organo di revisione ha formulato il proprio parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001 in data 18/05/2023 e successivamente in data 14/07/2023 alla modifica dello stesso piano.

Le spese di rappresentanza

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei limiti di spesa *di rappresentanza previste dall'art. 16, comma 26, del DL 138/2011.*

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.

L'Ente ha provveduto a richiedere agli organismi partecipati, costituiti dal CAF SPA, NET SPA e C.A.M.P.P. Consorzio per l'assistenza pedagogica, le asseverazioni dei rispettivi organi di revisione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 con delibera del consiglio Comunale n. 27 del 28/12/2023 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che i bilanci relativi al CAF SPA e alla NET SPA già approvati e pubblicati sui rispettivi siti internet e alla data di redazione della presente relazione riportano tutti risultati positivi.

In particolare per la NET SPA risultano già approvati e pubblicati sul rispettivo sito internet, con risultati positivi il bilancio dell'esercizio 2023 e dei due anni precedenti,

L'ultimo bilancio del CAF SPA pubblicato sul sito internet e quello chiuso al 31/12/2022 e riporta un risultato positivo anche nell'esercizio precedente.

Per il C.A.M.P.P. consorzio per l'assistenza medico pedagogica non risulta ancora pubblicato sul sito internet il conto consuntivo dell'esercizio 2023.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2022 del consorzio, approvato e pubblicato sul sito, evidenzia una perdita d'esercizio di euro 463.683,86 che l'assemblea ha disposto di coprire integralmente mediante l'utilizzo- del Fondo riserva utili d'esercizio accantonato sul bilancio del consorzio stesso. I due precedenti esercizi erano positivi.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale, ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL e di presentare la situazione patrimoniale con le modalità semplificate previste, secondo lo schema dell'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo. I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2023	Variazioni	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	24.524,63	2.839,51	27.364,14
Immobilizzazioni materiali	6.316.737,46	332.941,28	6.649.678,74
Immobilizzazioni finanziarie	627.291,81	1.859,56	629.151,37
Totale immobilizzazioni	6.968.553,90	337.640,35	7.306.194,25
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	437.489,94	169.784,69	607.274,63
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	241.925,53	88.458,07	330.383,60
Totale attivo circolante	679.415,47	258.242,76	937.658,23
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	7.647.969,37	595.883,11	8.243.852,48
Passivo			
Patrimonio netto	6.498.926,15	454.000,46	6.952.926,61
Fondo rischi e oneri	15.589,69	69.577,39	85.167,08
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.133.453,53	72.305,26	1.205.758,79
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	7.647.969,37	595.883,11	8.243.852,48
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni pari a euro 7.306.194,25 aumentato rispetto al precedente esercizio che risultava pari a euro 6.968.553,90.

Crediti

Il valore dei residui attivi finali del rendiconto finanziario pari a euro 707.490,00 trova corrispondenza con i crediti iscritti nello stato patrimoniale per euro 607.274,63 al netto del fondo svalutazione crediti accantonato nel risultato di amministrazione di euro 74.182,30, dei crediti riclassificati nei conti correnti postali allocati nelle disponibilità liquide per euro 26.033,07..

Disponibilità liquide

Il saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide ammonta a euro 330.383,60 e coincide con il valore dell'avanzo di cassa risultante dalla contabilità finanziaria e dalle risultanze del conto del tesoriere pari a euro 304.350,53 aumentato dall'importo di euro 26.033,07 corrispondente al saldo del conto corrente postale utilizzato per l'introito di alcuni proventi, quali rette della scuola materna, sanzioni per violazioni al codice della strada e diritti di segreteria ufficio tecnico.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il valore del patrimonio netto patrimoniale risulta pari a euro 6.952.926,61 incrementato rispetto all'esercizio precedente che si attestava a euro 6.498.926,15.

Fondi per rischi e oneri

Nella voce fondi per rischi e oneri risultano accantonati il "Fondo indennità di fine mandato del Sindaco" per l'importo di euro 6.004,69, il fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente per euro 15.813,35 e il fondo abbattimento PEF per euro 63.349,04 per un totale complessivo di euro 85.167,08.

Debiti

Il valore dei debiti ammonta complessivamente a euro 1.205.758,79 che al netto dei debiti derivanti dai mutui in essere per euro 744.267,64 trova esatta corrispondenza con i residui passivi pari a euro 461.491,15 iscritti nella contabilità finanziaria.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

La voce non risulta valorizzata.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021), ciò al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, il tracciamento dei vincoli, degli atti e della documentazione giustificativa.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Ente non ha finanziato quote di spesa di personale a tempo determinato a valere sui fondi del PNRR.

Il Comune di Visco risulta attuatore dei seguenti interventi che risultano riportati anche nella relazione sulla gestione esercizio 2023:

CUP – D81F22000650006 misura 1.4.1 – Esperienza del cittadino nei servizi pubblici
Implementazione dello sportello telematico polifunzionale dell'Ente e progetto sito Municipium
Importo: euro 42.773,20,
Stato contrattualizzazione: Completata
Stato progetto In verifica
Data di fine progetto 15/02/2024

CUP – D81F22001060006 misura 1.4.3 – APP IO
Importo: euro 7.930,00,
Stato contrattualizzazione: Completata
Stato progetto: In verifica
Data di fine progetto 22/02/2024

CUP – D81F22003630006 misura 1.4.5 – Notifiche digitali
Importo: euro 15.201,20,
Stato contrattualizzazione: Completata
Stato progetto: In liquidazione
Data di fine progetto 02/04/2024

CUP – D81F22011640006 misura 1.3.1 – Piattaforma digitale nazionale dati PDND
Importo: euro 6.100,00,
Stato contrattualizzazione: Completata
Stato progetto: In liquidazione
Data di fine progetto 30/07/2024

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 sussidiarie 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerato il particolare momento storico influenzato dal conflitto in corso tra la Russia e l'Ucraina, dai rincari delle materie prime, dell'energia elettrica e dei combustibili con il conseguente impatto economico, sociale e le ricadute di tale situazione anche sulle amministrazioni pubbliche locali, si suggerisce di mantenere un'attento monitoraggio sia in termini di competenza che dei flussi di cassa, ciò ai fini di garantire la liquidità necessaria alla funzionalità dell'Ente, richiamando l'attenzione anche alle attività di riscossione dei crediti, con costante verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Infine il Revisore segnala di non aver riscontrato irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze non sanate. Si dà atto che le risultanze della gestione finanziaria risultano attendibili nel rispetto delle regole e dei principi per l'assunzione dell'impegno e per l'accertamento, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici

CONCLUSIONI

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

Lignano Sabbiadoro, 18 maggio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. GIAN FRANCO CERVESATO

Firmato digitalmente da: Gian Franco Cervesato
Ruolo: Ragioniere Commercialista
Organizzazione: ODCEC UDINE/94106210308
Luogo: LIGNANO SABBIADORO
Data: 18/05/2024 11:50:06