COMUNE DI MARCHENO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO BERETTA

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Comune di Marcheno

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 8/4/2024

–

– **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

approva

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 Marcheno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcheno lì 8/04/2024

L'Organo di revisione
DR. ALESSANDRO BERETTA

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto ALESSANDRO BERETTA revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 23 del 30/05/2022;

- ricevuta in data 21/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 18/03/2024, 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) 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 delibera dell'organo consiliare n. 39 del 25/10/2016 e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 30/07/2018;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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

	Numero e oggetto deliberazione Consiglio Comunale o Giunta Comunale	Delibera comunicazione/ratifica del C.C.	Importo variazione entrata	Importo variazione spesa	Note
1	Delibera G.C. n. 16 del 27/02/2023	Comunicata al C.C. con deliberazione n. 18 del 28/06/2023	0,00	0,00	Variazione di CASSA
2	Delibera G.C. n. 21 del 27/03/2023	Comunicata al C.C. con deliberazione n. 10 del 27/04/2023	1.276.492,00	1.276.492,00	RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022
3	Delibera G.C. n. 23 del 03/04/2023	Ratificata con deliberazione del C.C. n. 11 del 27/04/2023	12.000,00	12.000,00	
4	Delibera C.C. n. 15 del 27/04/2023		41.288,00	41.288,00	
5	Delibera C.C. n. 21 del 28/06/2023		620.133,79	620.133,79	
6	Delibera C.C. n. 25 del 31/07/2023		8.886,09	8.886,09	ASSESTAMENTO GENERALE
7	Delibera C.C. n. 28 in data 28/09/2023		25.015,00	25.015,00	
8	Determinazione n. 297 in data 10/11/2023		0,00	0,00	
9	Delibera C.C. n. 32 del 30/11/2023		-2.873.812,19	-2.873.812,19	
10	Delibera G.C. n. 87 in data 18/12/2023	Comunicata al C.C. con deliberazione n. 2 del 26/02/2024	0,00	0,00	Variazione di CASSA
11	G.C. n. 11 in data 13/03/2024 (riaccertamento residui 2023)		0,00	0,00	Reimputazione spese e contributo a rendicontazione su bilancio 2024

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

RIPORTA

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4164 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente NON è terremotato
- l'Ente NON è alluvionato;
- l'Ente NON partecipa ad Unione dei Comuni;;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, 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, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, di cui all'art.187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
PROJECT FINANCING	SI	SI

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che ***non sussistono*** le condizioni per la loro contabilizzazione "*on balance*" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Atto Rep. N. 60 del 12/12/2018	PROJECT FINANCING	altro (specificare)	SI	*off balance*

- 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 (tranne Agenzia delle Entrate Riscossioni pervenuto il 07/02/2024 prot. n. 962/2024), 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 ***ha*** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ***non 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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

seguenti rendicontazioni:

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

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un ***avanzo*** di Euro 374.602,69, come risulta dai seguenti elementi:

	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 374.602,69
composizione del risultato di amministrazione:	
Parte accantonata (B)	€ 180.424,45
Parte vincolata (C)	€ 93.067,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.486,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 97.624,78

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che 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)	€ 441.426,99	€ 325.058,88	€ 374.602,69
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 179.935,04	€ 179.485,95	€ 180.424,45
Parte vincolata (C)	€ 162.333,59	€ 94.137,03	€ 93.067,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.912,86	€ 3.543,84	€ 3.486,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 82.245,50	€ 47.892,06	€ 97.624,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

L'Organo di revisione 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.

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 47.892,06	€ 47.892,06								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 48.031,94					€ 2.671,13	€ 45.360,81	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.543,84									€ 3.543,84
Valore delle parti non utilizzate	€ 225.591,04	€ -	€ 161.750,69	€ 5.000,00	€ 12.735,26	€ 28.962,74	€ 17.142,35	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ 325.058,88**	**€ 47.892,06**	**€ 161.750,69**	**€ 5.000,00**	**€ 12.735,26**	**€ 31.633,87**	**€ 62.503,16**	**€ -**	**€ -**	**€ 3.543,84**

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 126.267,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 378.424,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 197.052,92
SALDO FPV	€ 181.371,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 311.409,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 305.849,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.560,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 126.267,36
SALDO FPV	€ 181.371,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.560,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 99.467,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 225.591,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 374.602,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**138.540,11**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.464,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.359,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**49.716,89**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-47.525,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**97.242,58**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**16.031,59**

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.603,26
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**9428,33**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**9428,33**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**154571,7**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		48.464,19
Risorse vincolate nel bilancio		46.962,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**59.145,22**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-47.525,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**106.670,91**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 154.571,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 59.145,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 106.670,91

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

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

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

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 56.589,93	€ 71.714,04
FPV di parte capitale	€ -	€ 125.338,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 65.560,62	€ 61.119,91	€ 71.714,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 61.119,91	€ 71.714,04
- 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	€ 13.322,40	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	71.714,04
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
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	**71.714,04**

** specificare

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 64.556,00	€ 317.304,23	€ 125.338,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 64.556,00	€ 301.674,80	€ 17.460,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 15.629,43	€ 107.878,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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. 11 del 13/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 11/03/2024)..

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 13/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 954.683,57	€ 350.006,16	€ 293.268,34	-€ 311.409,07
Residui passivi	€ 1.128.047,54	€ 716.751,01	€ 105.447,51	-€ 305.849,02

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.298,47	€ 23.132,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 7.765,11	€ 2.245,21
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 273.446,00	€ 273.446,00
Gestione servizi c/terzi	€ 19.899,49	€ 7.025,28
MINORI RESIDUI	€ 311.409,07	€ 305.849,02

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	35.879,63	49.362,42	55.181,44	28.067,54	18.583,95	33.531,78	33.232,28	25.921,18
	Riscosso c/residui al 31.12	13.060,21	14.417,28	20.369,75	9.483,59	2.041,17	227,71		
	Percentuale di riscossione	36,40	29,21	36,91	33,79	10,98	0,68		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	82.695,39	115.792,45	127.529,16	229.499,51	226.144,64	190.222,42	196.885,40	118.131,24
	Riscosso c/residui al 31.12	21.921,21	48.007,72	31.800,10	113.492,87	107.566,70	76.535,72		
	Percentuale di riscossione	26,51	41,46	24,94	49,45	47,57	40,23		
Sanzioni per violazioni	Residui iniziali	4.974,89	-	-	27.054,77	18.620,85	21.646,30	34.852,50	20.562,98
	Riscosso c/residui al 31.12	997,73	-	-	15.978,26	4.192,85	359,20		
	Percentuale di riscossione	20,06	-	-	59,06	22,52	1,66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	17.960,01	7.159,32	9.983,25	24.587,41	19.952,69	9.606,11	9.218,24	3.871,66
	Riscosso c/residui al 31.12	17.784,14	3.782,44	3.607,44	13.783,91	8.944,55	9.606,11		
	Percentuale di riscossione	99,02	52,83	36,13	56,06	44,83	100,00		
Proventi servizi sociali	Residui iniziali	1.722,74	2.489,88	4.792,89	3.035,79	3.025,28	5.030,66	6.109,36	4.643,11
	Riscosso c/residui al 31.12	1.139,48	645,83	3.351,98	540,90	12,26	393,32		
	Percentuale di riscossione	66,14	25,94	69,94	17,82	0,41	7,82		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	11.087,91	37.469,22	14.194,63	24.501,58	61.184,89	107.627,80	**256.066,03**
di cui Tarsu/Tares/Tari	11.087,91	21.225,94	14.194,63	24.501,58	42.604,64	83.270,70	
di cui Fondo solidarietà	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,25	0,00	
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.332,26	**33.332,26**
Titolo 3	1.120,28	312,63	11.990,84	10.248,77	10.456,86	78.307,92	**112.437,30**
di cui sanzioni CDS	0,00	0,00	8.713,26	475,39	4.464,70	11.820,60	
di cui fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.218,24	
Totale parte corrente	**12.208,19**	**37.781,85**	**26.185,47**	**34.750,35**	**71.641,75**	**219.267,98**	
Titolo 4	**0,00**	0,00	0,00	0,00	105.105,44	594.918,17	**700.023,61**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.747,81	**1.747,81**
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale parte capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**105.105,44**	**596.665,98**	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	**1.568,66**	**966,40**	**309,90**	**545,31**	**2.205,02**	**6.276,89**	**11.872,18**
TOTALE RESIDUI ATTIVI	**13.776,85**	**38.748,25**	**26.495,37**	**35.295,66**	**178.952,21**	**822.210,85**	**1.115.479,19**

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	7.725,48	4.541,79	580.043,89	**592.311,16**
Titolo 2	25.681,75	0,00	0,00	0,00	19.297,31	276.499,70	**321.478,76**
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	23.579,59	23.400,77	153,10	1062,72	5,00	17.718,43	**65.919,61**
TOTALE RESIDUI PASSIVI	**49.261,34**	**23.400,77**	**153,10**	**8.788,20**	**23.844,10**	**874.262,02**	**979.709,53**

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	435.885,95
- di cui conto "istituto tesoriere"	*€*	*5.381,74*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€*	*430.504,21*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	435.885,95

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 806.288,52	€ 876.846,99	€ 435.885,95
di cui cassa vincolata	€ 317.561,29	€ 414.056,86	€ 209.456,43

L'Organo ha verificato che è stata autorizzata l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2023 con deliberazione n.12 del 20/02/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ***non ha*** utilizzato anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

Sono state utilizzate per un breve periodo somme vincolate per il pagamento di spese correnti

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 124.531,51
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	21
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€	€	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 0,00.

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

	Giorni di utilizzo	*Importo medio*
Anticipazione di tesoreria	0	0,00

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 ***abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e ***non siano state*** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3 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;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

- 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 155.000,00

Nella determinazione del Fondo si è tenuto conto che nel corso del 2023 oltre ad essere stato affidato a una ditta esterna il servizio di riscossione coattiva delle entrate (determina di incarico n. 226 del 04/08/2023), è stato affidato ad uno Studio Legale l'incarico per la riscossione di un consistente debito (€ 66.345,12) per il quale con Ordinanza esecutiva del Tribunale di Brescia in data 12/02/2024 è stato pignorato il conto corrente del debitore e assegnati al Comune i canoni di locazione dovuti all'esecutato per immobili concessi in affitto. Allo stato attuale risultano già incassati gli affitti pregressi e la disponibilità del conto corrente pignorato.

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.396,08 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro1.396,08 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, 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 risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

3.4.2 Fondo Passività potenziali

L'ente non ha, in questo momento, contenziosi aperti e, pertanto, in sede di rendiconto 2023 si ritiene opportuno accantonare € 5.000,00 per eventuali spese potenziali ad oggi non quantificabili.

3.4.3 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.735,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.689,19
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.424,45

3.4.4 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad effettuare alcun l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 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	2.363.000,00	2.385.694,02	2.348.532,19	99,39	98,44
Titolo 2	163.300,00	278.299,88	245.873,22	150,57	88,35
Titolo 3	407.253,42	379.345,80	363.670,35	89,30	95,87
Titolo 4	1.965.000,00	876.222,00	451.151,06	22,96	51,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	0,00
TOTALE	***4.898.553,42***	***3.919.561,70***	***3.409.226,82***	***69,60***	***86,98***

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	2.375.912,00	2.422.562,68	2.403.739,65	101,17	99,22
Titolo 2	166.650,00	283.006,20	296.638,86	178,00	104,82
Titolo 3	358.845,89	380.178,45	350.804,07	97,76	92,27
Titolo 4	1.876.500,00	1.993.383,40	880.073,35	46,90	44,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***4.777.907,89***	***5.079.130,73***	***3.931.255,93***	***82,28***	***77,40***

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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	2.424.822,68	2.503.034,49	2.487.626,07	102,59	99,38
Titolo 2	322.356,47	402.370,94	343.360,74	106,52	85,33
Titolo 3	493.139,35	468.190,24	411.196,40	83,38	87,83
Titolo 4	2.917.948,24	1.472.901,73	772.559,07	26,48	52,45
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00	100,00
TOTALE	***6.358.266,74***	***5.046.497,40***	***4.214.742,28***	***66,29***	***83,52***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	***x***	***x***
TARSU/TIA/TARI/TARES	***x***	*X*
Sanzioni per violazioni codice della strada	***x***	*X*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***x***	*X*
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***diminuite*** di Euro 17.127,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: accertando per cassa l'entità del riscosso dipende da quando vengono effettuati i versamenti rispetto alle operazioni di chiusura dell'esercizio.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 4.779,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Il Piano Economico Finanziario 2022/2025 approvato prevedeva un incremento delle tariffe 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 68.854,51	€ 101.195,46	€ 96.785,39
Riscossione	€ 68.854,51	€ 82.568,26	€ 62.285,84

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 68.854,51	0,00	0,00%
2022	€ 101.195,46	0,00	0,00%
2023	€ 96.785,39	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 7.646,10	€ 14.363,59	€ 11.876,41
riscossione	€ 4.347,21	€ 9.539,69	€ 55,81
%riscossione	56,86	66,42	0,47

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 11.876,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 11.876,41
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.938,20
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	o,oo
% per Investimenti	0,00%

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 45.545,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: l'aumento è determinato da aumenti di entrate per alcune voci e diminuzione per altre, quali per esempio (i più rilevanti):

- incremento dei servizi: mensa scolastica, introiti servizi sociali (pasti a domicilio, SAD ecc.), cimiteriali, ecc;
- riduzione delle entrate relative a: introito per canone gas (non incassata Iva per applicazione split payment), trasporto scolastico, ecc..

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 44.674,95	€ 44.674,95	€ 7.600,00	**€ 18.195,08**
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CUP	€ 18.426,28	€ 7.254,69	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 63.101,23	€ 51.929,64	€ 7.600,00	€ 18.195,08

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ***ha*** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 40.401,26	
Residui riscossi nel 2023	€ 5.588,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 71,79	
Residui al 31/12/2023	€ 34.740,58	85,99%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 34.740,58	
FCDE al 31/12/2023	€ 19.020,36	54,75%

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	2.735.523,52	2.996.126,21	2.818.482,19	103,03	94,07
Titolo 2	2.014.000,00	1.141.070,66	576.652,59	28,63	50,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***4.749.523,52***	***4.137.196,87***	***3.395.134,78***	***71,48***	***82,06***

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	2.695.092,31	2.997.987,52	2.871.970,81	106,56	95,80
Titolo 2	1.875.500,00	2.418.508,09	1.038.654,81	55,38	42,95
Titolo 3	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	100,00
TOTALE	***4.570.592,31***	***5.417.495,61***	***3.911.625,62***	***85,58***	***72,20***

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	3.051.367,57	3.190.756,21	2.920.803,64	95,72	91,54
Titolo 2	3.082.948,24	2.089.312,99	1.372.938,74	44,53	65,71
Titolo 3	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00	100,00
TOTALE	***6.334.315,81***	***5.480.069,20***	***4.493.742,38***	***70,94***	***82,00***

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 578.066,10	€ 553.915,48	-24.150,62
102	imposte e tasse a carico ente	€ 43.289,09	€ 42.642,52	-646,57
103	acquisto beni e servizi	€ 1.629.368,73	€ 1.645.479,78	16.111,05
104	trasferimenti correnti	€ 317.541,29	€ 338.354,37	20.813,08
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 138.641,55	€ 200.978,58	62.337,03
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 63.847,29	€ 13.803,91	-50.043,38
110	altre spese correnti	€ 40.096,85	€ 53.914,96	13.818,11
	TOTALE	**€ 2.810.850,90**	**€ 2.849.089,60**	38.238,70

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 619.323,80;
- 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 ;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 88.454,14 (compreso incarico ex 110);
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 27%

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

	Media 2011/2013	**rendiconto 2023**
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	597.362,00	553.915,48
Spese macroaggregato 103	80.221,66	4.502,60
Irap macroaggregato 102	34.207,94	37.097,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasf. Per Segretario comunale e Vice segretario (compreso fondo di mobilità)		18.511,71
Altre spese: convenzione Gardone V.T.		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**711.791,60**	**614.027,08**
(-) Componenti escluse (B)	**92.467,80**	**113.623,11**
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	66.160,50	87.563,99
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**619.323,80**	**500.403,97**

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 15/12/2023 con verbale n. 23/2023 il parere

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	661.707,58	1.171.596,11	509.888,53
203	Contributi agli iinvestimenti	59.643,00	62.500,00	2.857,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	13.503,75	13.503,75
	TOTALE	**€ 721.350,58**	**€ 1.247.599,86**	**526.249,28**

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non se ne sono verificati.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ***ha*** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato ***non sono*** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che ***non esistono*** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
4,79	4,10%	6,79%

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	*Importi in euro*	*%*
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.348.532,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	245.873,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	363.670,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	**2.958.075,76**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	295.807,58	
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 31/12/2022(1)	200.978,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	94.829,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	200.978,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		**6,79%**

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2023
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	4.596.357,42
2) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	200.000,00
3) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	244.320,18
TOTALE DEBITO	**4.552.037,24**

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	5.314.004,71	5.109.752,22	4.855.911,22	4.596.357,42
Nuovi prestiti (+)				200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-204.252,49	-253.841,00	-259.553,80	244.320,18
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/-				
Totale fine anno	**5.109.752,22**	**4.855.911,22**	**4.596.357,42**	**4.552.037,24**
Nr. Abitanti al 31/12	4.187	4.188	4.168	4.183
Debito medio per abitante	1.220,38	1.159,48	1.102,77	1.088,22

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	145.656,34	138.793,72	138.641,55	200.978,58
Quota capitale	204.252,49	253.841,00	259.553,80	244.320,18
Totale fine anno	**349.908,83**	**392.634,72**	**398.195,35**	**445.298,76**

L'Ente nel 2023 ***ha*** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui Cassa DD.PP.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	370.070,64
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	7.833,26
di cui destinate a spesa corrente	€	7.833,26
di cui destinate a spesa in conto capitale	€	-

L'Ente ha inoltre approvato la sospensione di mesi 6 (sei) di n. 4 mutui contratti con Banca Monte dei Paschi di Siena, così come definita dall'Accordo Quadro ABI/ANCI/UPI del 27 luglio 2023, che ha comportato un risparmio (quota capitale) di € **23.918,68 destinato alla spesa corrente.**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati per i quali è stato impegnata la relativa somma per la restituzione.

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <u>≤</u> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	**2023**	**2022**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.142.681,21	14.695.480,62	447.200,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.396.365,14	1.669.779,87	-273.414,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**16.539.046,35**	**16.365.260,49**	**173.785,86**
A) PATRIMONIO NETTO	10.981.875,13	10.623.120,27	358.754,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.424,45	17.735,26	7.689,19
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.531.746,77	5.724.404,96	-192.658,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**16.539.046,35**	**16.365.260,49**	**173.785,86**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ***ha*** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DR. ALESSANDRO BERETTA

COMUNE DI MARCHENO
Ufficio Protocollo
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002660/2024 del 08/04/2024
Class: 4.6
Firmatario: AirSlate\, Inc.