

COMUNE DI VILAFRANCA PADOVANA

Provincia di Padova

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023*
- *sullo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023*
- *e documenti allegati*



L'ORGANO DI REVISIONE

Augusto Pais Becher

Ragioniere Commercialista e Revisore Legale

AURONZO DI CADORE - Provincia di Belluno

COMUNE DI VILAFRANCA PADOVANA

PROVINCIA DI PADOVA

Verbale nr. 6 del 23.03.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema de rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i 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 2023 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Villafranca Padovana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Auronzo di Cadore 23.03.2024

Il Revisore dei Conti
Augusto Pais Becher

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Augusto Pais Becher nominato Revisore dei Conti del Comune di Villafranca Padovana con delibera dell'organo consiliare nr. 38 in data 30.10.2023;

- ◆ ricevuta in data 20.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 19.03.2024, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) quadro generale riassuntivo;
- c) verifica degli equilibri
- d) conto economico;
- e) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati Siope;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- piano degli indicatori;
- inventario generale;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate, articolo 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art. 16, D.L. 138/2011, C. 26, e D.M. 23/1/2012);
- dichiarazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2023 di debiti fuori bilancio;

- prospetto del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi;
- prospetto del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2022;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/11/2018;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ 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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- il rispetto delle trasmissioni degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità "preconsuntivo" ed è stato sottoposto alla procedura di controllo con esito positivo;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28/07/2023 con deliberazione nr. 26 seguendo l'iter indicato dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale nr.34 del 12/03/2024 come richiesto dall'articolo 228 comma 3 del T.U.E.L.
- che l'ente ha utilizzato correttamente le somme assegnate dallo Stato per garantire la continuità dei servizi erogati (bollette gas/energia elettrica);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 1740 reversali e n. 2323 mandati con il rispetto dell'obbligo della codifica della transazione elementare prevista dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del TUEL;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti, ed è stato individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016 in ordine alla trasmissione dei dati al SIRECO;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa Sanpaolo S.p.a.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta da conto del tesoriere corrispondente alle risultanze delle scritture contabili dell'ente ed è così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023			4.525.870,16
Riscossioni	741.598,04	5.504.499,30	6.246.097,34
Pagamenti	749.324,85	4.903.338,80	5.652.663,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			5.119.303,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.119.303,85

Nell'ultimo triennio l'andamento della consistenza del fondo cassa finale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	3.092.819,69	4.525.870,16	5.119.303,85
di cui cassa vincolata	0,00	236.193,60	632.308,55

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2021	978.731,18	0,00
Anno 2022	1.048.822,47	0,00
Anno 2023	1.094.248,37	0,00

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.525.870,16			4.525.870,16
Entrate Titolo 1.00	+	-	2.680.087,98	416.670,33	3.096.758,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	-	502.039,36	27.644,85	529.684,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	-	489.641,50	99.037,85	588.679,35
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)	=	-	3.671.768,84	543.353,03	4.215.121,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	-	2.808.145,87	573.525,45	3.381.671,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	-	97.534,56	-	97.534,56
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)	=	-	2.905.680,43	573.525,45	3.479.205,88
Differenza D (D=B-C)	=	-	766.088,41	30.172,42	735.915,99
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)	+	-	96.990,02	-	96.990,02
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	237.925,02	-	237.925,02
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-	625.153,41	30.172,42	594.980,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	-	1.198.034,09	197.049,81	1.395.083,90
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)	+	-	237.925,02	-	237.925,02
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	-	1.435.959,11	197.049,81	1.633.008,92
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)	=	-	1.435.959,11	197.049,81	1.633.008,92
Spese titolo 2.00	+	-	1.375.264,43	175.799,40	1.551.063,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	-	1.375.264,43	175.799,40	1.551.063,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	-	1.375.264,43	175.799,40	1.551.063,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-	36.295,34	21.250,41	15.044,93
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	+	-	634.696,37	1.195,20	635.891,57
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	-	622.393,94	-	622.393,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.525.870,16	601.160,50	7.726,81	5.119.303,85

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

CONTO DEL BILANCIO RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.525.870,16			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	775.151,51 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	189.636,95		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	3.125.041,57 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.291.721,91	3.096.758,31	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	3.680.701,01 190.352,15	3.381.671,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	544.013,32	529.684,21			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	593.240,13	588.679,35			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.885.910,01	1.395.083,90	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.679.760,96 3.953.361,22 0,00	1.551.063,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	6.314.885,37	5.610.205,77	Totale spese finali	9.504.175,34	4.932.735,15
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	97.534,56 0,00	97.534,56
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	634.882,60	635.891,57	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	634.882,60	622.393,94
Totale entrate dell'esercizio	6.949.767,97	6.246.097,34	Totale spese dell'esercizio	10.236.592,50	5.652.663,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.039.598,00	10.771.967,50	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.236.592,50	5.652.663,65
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	803.005,50	5.119.303,85
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	11.039.598,00	10.771.967,50	TOTALE A PAREGGIO	11.039.598,00	10.771.967,50

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	803.005,50
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	27.700,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	13.013,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	762.291,77
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)⁽⁷⁾</i>	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	762.291,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-79.277,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	841.569,23
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.⁽⁷⁾</i>	0,00
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo di amministrazione 2022 di euro 1.927.674,24 è stato applicato per euro 775.151,51 nell'esercizio 2023 e specificatamente per euro 746.001,00 per il finanziamento di spese in conto capitale e per euro 29.150,51 per spese correnti;

VERIFICA EQUILIBRI ANNO 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	189.636,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.428.975,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.680.701,01
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>29.150,51</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	190.352,15
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	97.534,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		650.024,59
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	29.150,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	96.990,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	237.925,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		538.240,10
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	27.700,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.013,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		497.526,37
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-79.277,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		576.803,83

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	746.001,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.125.041,57
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.885.910,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	96.990,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	237.925,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.679.760,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.953.361,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		264.765,40
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		264.765,40
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		264.765,40

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		803.005,50
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	27.700,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	13.013,73
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		762.291,77
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-79.277,46
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		841.569,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		538.240,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	27.700,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-79.277,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	13.013,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		576.803,83

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Dal prospetto della verifica degli equilibri si attesta che l'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio, non negativo, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 803.005,50
- W2 (Equilibrio di bilancio): €. 762.291,77
- W3 (Equilibrio complessivo): €. 841.569,23

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.810.772,84 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.525.870,16
RISCOSSIONI	(+)	741.598,04	5.504.499,30	6.246.097,34
PAGAMENTI	(-)	749.324,85	4.903.338,80	5.652.663,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.119.303,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.119.303,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	688.130,45	1.445.268,67	2.133.399,12
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				23.732,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	108.676,43	1.189.540,33	1.298.216,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			190.352,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.953.361,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.810.772,84
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				862.798,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				57.485,35
			Totale parte accantonata (B)	920.284,29
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				12.525,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.151,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				142.176,20
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	155.852,20
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	135.183,19
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	599.453,16
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Parte accantonata come risulta dall'allegato a/1:

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 pari ad euro 862.798,94 derivanti da accantonamenti dei residui attivi di difficile esazione (IMU, TASI) e sanzioni codice della strada.

Altri accantonamenti per euro 57.485,35 si riferiscono al trattamento fine mandato del Sindaco e per rinnovo dei contratti.

L'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzie debiti commerciali.

Parte vincolata come risulta dall'allegato a/2:

Costituita da vincoli derivanti dalla legge restituzione fondi covid;

Da vincoli derivanti da trasferimenti quali i ristori specifici covid.

Da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente derivanti da un fondo appositamente accantonato per la restituzione di contributi in conto capitale al MIUR.

Parte destinata ad investimenti come risulta dall'allegato a/3:

quali entrate da permessi da costruire e perequazione urbanistica, avanzo di amministrazione, contributi di altri enti per investimenti e alienazione aree edificabili

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	971.861,75	189.250,28	81.456,62	685.105,59	1.927.674,24
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				664.544,38	664.544,38
Finanziamento di spese correnti non permanenti				13.133,40	13.133,40
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		16.017,11			16.017,11
Utilizzo parte destinata agli investimenti			81.456,62		81.456,62
Valore delle parti non utilizzate	971.861,75	173.233,17	0,00	7.427,81	1.152.522,73
Totale	971.861,75	189.250,28	81.456,62	685.105,59	1.927.674,24

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	971.861,75	0,00	0,00		971.861,75
Totale	971.861,75	0,00	0,00	0,00	971.861,75

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	5.739,57	10.277,54	0,00	0,00	16.017,11
Valore delle parti non utilizzate	25.320,15	5.736,82	0,00	142.176,20	173.233,17
Totale	31.059,72	16.014,36	0,00	142.176,20	189.250,28

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3, in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.949.767,97
Totale impegni di competenza	-	6.092.879,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		856.888,84

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	43.222,78
Minori residui attivi riaccertati	-	211.033,16
Minori residui passivi riaccertati	+	23.054,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		-144.755,39

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		856.888,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		-144.755,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		775.151,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.152.522,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA		3.314.678,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO USCITA	-	4.143.713,37
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022		1.810.772,84

Analisi delle Entrate

VOCI	CONSUNTIVO 2022	PREVISIONE INIZIALE 2023	PREVISIONE DEFINITIVA 2023	CONSUNTIVO 2023
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	775.151,51	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	-	189.636,95	189.636,95	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE C/CAPITALE	-	3.125.041,57	3.125.041,57	-
ENTRATE TRIBUTARIE				
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	-	-	-	-
IMPOSTA COMUNALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA	-	-	-	-
ADDIZIONALE I.R.P.E.F. D.LGS 446/97	820.000,00	820.000,00	820.000,00	820.000,00
IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE (I.C.I.)	-	-	-	-
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	1.380.003,87	1.310.000,00	1.360.000,00	1.368.969,10
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (RECUPERO EVASIONE)	127.732,00	60.000,00	60.000,00	179.638,93
T.A.S.I. (RECUPERO EVASIONE)	10.273,25	-	-	10.644,04
TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	-	-	-	-
TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE(REC.EVASIONE)	-	-	-	-
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	844.604,45	862.000,00	912.293,57	912.469,84
TOTALE TITOLO I	3.182.613,57	3.052.000,00	3.152.293,57	3.291.721,91
TRASFERIMENTI				
TRASFERIMENTI CORRENTI	573.250,49	644.959,92	781.919,70	544.013,32
TOTALE TITOLO II	573.250,49	644.959,92	781.919,70	544.013,32
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
DIRITTI DI SEGRETERIA DI CUI AL DL 233 DEL 17.03.1992	74.089,00	40.000,00	40.000,00	48.045,62
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	116.848,16	120.000,00	120.000,00	150.111,00
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI	175.976,10	80.000,00	55.000,00	67.656,00
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	24.335,92	24.000,00	24.000,00	24.289,11
PROVENTI CONCESSIONE TELEFONIA	8.500,00	8.000,00	8.000,00	8.500,00
PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	18.238,30	25.000,00	25.000,00	19.413,14
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZ O ESPOSIZ. PUBBLICITARIA	80.844,89	80.000,00	80.000,00	78.636,59
UTILI DA FARMACIA COMUNALE	-	-	-	-
RECUPERO INTERESSI E QUOTA CAPITALE MUTUI PER SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	-	-	-	-
UTILI DA SOCIETA' PARTECIPATE	12.375,00	-	-	-
CANONE DERIVANTE DALLA FARMACIA	107.934,85	108.000,00	87.144,08	87.144,01
ALTRI PROVENTI	164.612,04	82.900,00	111.044,00	109.444,66
TOTALE TITOLO III	783.754,26	567.900,00	550.188,08	593.240,13
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	1.479.767,56	-	-	-
TRASFERIMENTI DALLO STATO	504.670,82	3.546.495,00	1.651.447,23	1.466.618,23
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	194.250,00	272.450,00	76.498,00	76.498,00
TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	-	417.500,00	230.000,00	-
TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	483.540,41	610.000,00	672.000,00	342.793,78
TOTALE TITOLO IV	2.662.228,79	4.846.445,00	2.629.945,23	1.885.910,01
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA				
TOTALE TITOLO VII	-	1.094.248,37	1.094.248,37	-
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	673.396,11	1.228.300,00	1.228.300,00	634.882,60
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	7.875.243,22	14.748.531,81	13.526.724,98	6.949.767,97

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
498.491,53	311.347,56	291.172,58

Sono stati destinati contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo I della spesa per euro 96.990,02

Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente relativo ai servizi a domanda individuale

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Impianti sportivi	19.413,14	40.800,00	-21.386,86	47,58%
Uso di locali adibiti a riunioni	2.264,00	5.800,00	-3.536,00	39,03%
TOTALE	21.677,14	46.600,00	-24.922,86	46,52%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Residui attivi al 1/1/2023	233.906,58
Maggiori Residui attivi	4.025,42
Residui riscossi nel 2023	48.521,15
Residui attivi eliminati	83.841,94
Totale	105.568,91
Totale residui derivanti dalla competenza	78.191,71
Totale residui al 31/12/2023	183.760,62

L'Ente dovrà provvedere entro il 31.05.2024 ad inoltrare apposita certificazione al Ministero dell'Interno riguardante la destinazione di quota parte delle violazioni al codice della strada.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati			
	2021	2022	2023
1.1 Redditi da lavoro dipendente	1.069.951,98	953.632,20	942.947,30
1.2 Imposte e tasse	101.547,24	95.542,06	95.541,02
1.3 Acquisto di beni e servizi	1.432.181,05	1.937.067,80	1.691.368,24
1.4 Trasferimenti correnti	946.540,30	770.597,82	756.403,64
1.7 interesse passivi	19.094,41	9.512,44	6.685,34
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.258,96	68.091,24	80.702,35
1.10 Altre spese correnti	106.095,15	377.024,33	107.053,12
Totale spese correnti	3.715.669,09	4.211.467,89	3.680.701,01

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	Media triennio 2011/2013	Anno 2023
Spesa intervento 1	974.201,89	942.947,30
spese nell' int. 03 + Convenzione segretario	5.707,16	60.119,93
irap	61.142,35	62.202,38
altre spese di personale incluse	151.712,40	939,64
altre spese di personale escluse	42.743,79	125.440,05
totale spese di personale	1.150.020,01	940.769,20
Rispetto del limite		209.250,81

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	2020	2021	2022	2023
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	105.043,52	105.043,52	105.776,59	106.322,85
Risorse variabili	5.313,71	5.313,71	4.580,64	4.034,38
(-) decurtazioni fondo ex art. 9, c. 2 bis				
Totale Fondo	110.357,23	110.357,23	110.357,23	110.357,23

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, e con i vincoli di bilancio.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi

Il limite di spesa per l'anno 2023 risulta rispettato.

articolo 6 decreto legge 31.3.2010, n. 78, convertito in legge 30.7.2010, n. 122				
TIPOLOGIA DI SPESA	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2023
mostre		80%	-	
missioni	3.250,00	50%	1.625,00	127,90

Verifica congruità fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto in sede di rendiconto ad una verifica delle partite di entrata i cui cespiti siano ritenuti di difficile l'esazione, quindi non sono stati completamente riscossi e quindi riportati a residui attivi ed ha costituito per i medesimi importi il fondo crediti di dubbia esigibilità.

La tabella sotto riportata esplicita quanto sopra:

Denominazione	Residui attivi formati nel 2023	Residui attivi esercizi precedenti	Residui incassati/eliminati nel 2023	Totale residui attivi	Somma accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità
Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa (recupero evasione)	169.069,49	673.177,46	163.208,63	679.038,32	679.038,32
Proventi da CDS	78.191,71	233.906,58	128.337,67	183.760,62	183.760,62
TOTALI	247.261,20	907.084,04	291.546,30	862.798,94	862.798,94

Dalle verifiche effettuate il risultato di amministrazione finanzia il fondo crediti di dubbia esigibilità per il 47,65%, a tal fine, si invita l'ente ad attivare le misure necessarie per migliorare l'indice di riscossione.

Il fondo pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato risultante dopo l'attività di riaccertamento ordinario ammonta a complessivi euro 4.143.713,37 di cui euro 190.352,15 per la parte corrente ed euro 3.953.361,22 per la parte in conto capitale.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,49%	0,21%	0,15%

L'indebitamento dell'ente è il seguente:

Anno	2023
Residuo debito	282.053,45
Nuovi prestiti	
Prestiti rimborsati	97.534,56
Estinzioni anticipate	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	184.518,89

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	19.094,41	9.512,44	6.685,34
Quota capitale	235.830,31	99.164,52	97.534,56
Totale fine anno	254.924,72	108.676,96	104.219,90

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale nr. 53 del 21/12/2023 alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs nr.175/2016 piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute al 31/12/2022 e relazione sull'attuazione del precedente piano.

Analisi della gestione dei residui

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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2022 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.385.068,38	543.353,03	673.904,97	1.217.258,00	-167.810,38
C/capitale Tit. IV, V	206.042,88	197.049,81	8.993,07	206.042,88	
Servizi c/terzi Tit. IX	6.427,61	1.195,20	5.232,41	6.427,61	
Totale	1.597.538,87	741.598,04	688.130,45	1.429.728,49	-167.810,38

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	673.658,26	573.525,45	87.109,97	660.635,42	13.022,84
C/capitale Tit. II	185.831,55	175.799,40		175.799,40	10.032,15
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	21.566,46		21.566,46	21.566,46	
Totale	881.056,27	749.324,85	108.676,43	858.001,28	23.054,99

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	43.222,78
Minori residui attivi	211.033,16
Minori residui passivi	23.054,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-144.755,39

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 154.787,54
Gestione in conto capitale	10.032,15
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 144.755,39

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI ATTIVI AL 31.12	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1		331.677,87		69.850,47	109.682,90	611.633,93	1.122.845,17
Titolo 2			23.200,00		3.343,97	41.973,96	68.517,93
Titolo 3	20.075,12	32.528,39	38.396,94	20.379,56	24.769,75	103.598,63	239.748,39
Titolo 4				8.993,07		687.875,92	696.868,99
Titolo 9	5.232,41					186,23	5.418,64
Totale generale	25.307,53	364.206,26	61.596,94	99.223,10	137.796,62	1.445.268,67	2.133.399,12

RESIDUI PASSIVI AL 31.12	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1				1.594,10	85.515,87	872.555,14	959.665,11
Titolo 2						304.496,53	304.496,53
Titolo 4							-
Titolo 7	21.566,46					12.488,66	34.055,12
Totale	21.566,46	0,00	0,00	1.594,10	85.515,87	1.189.540,33	1.298.216,76

Residui attivi e passivi con maggiore anzianità di formazione

L'organo di revisione come già evidenziato nel proprio parere al riaccertamento dei residui giusto verbale nr. 05 del 18.03.2024 ha esaminato i residui attivi e passivi di maggiore anzianità e rileva che, pur sussistendo le ragioni del mantenimento, ritiene necessario che l'Ente si adoperi celermente per la definizione contabile di tali posizioni.

Dal conto del bilancio sono stati stralciati 'definitivamente' euro 7.385,00, per i quali l'Ente ha provveduto a motivare adeguatamente l'eliminazione.

Dal conto del bilancio sono stati stralciati crediti di dubbia esigibilità superiori a 5 anni per euro 203.648,16 per i quali sono poste in essere le procedure di recupero mediante affidamento della riscossione ad Agenzia Entrate Riscossioni e GE.FI.L. SPA.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio e passività potenziali

L'Ente nel corso del 2023 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e a tutt'oggi non risultano debiti fuori bilancio come da comunicazioni agli atti dei responsabili dei servizi.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2020
0,00	0,00	8.735,20	0,00

Non sono state evidenziate passività potenziali

Tempestività pagamenti

L'ente con delibera di Giunta Comunale nr. 11 del 01/02/2013 ha adottato ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Nel 2014 il Decreto Legge n. 66 ha riproposto l'importanza della misurazione della tempestività dei pagamenti, in particolare l'art. 41 comma 1 prevede che "alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni ...è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati...".

Successivamente con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22.9.2014 sono state definite le nuove modalità di calcolo dell'indicatore.

Nell'anno 2023 l'indicatore della tempestività dei pagamenti è -14,79, come da attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. N. 66/2014 e allegata alla relazione di giunta comunale.

Si verifica quanto attestato nel prospetto dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d. lgs. 231/2002 a firma del legale rappresentante e del funzionario responsabile dei servizi finanziari, e si dà atto che al fine di consentire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali che l'Amministrazione ha adottato le misure necessarie.

L'ente ai sensi dell'art. 1 comma 867 legge 145/2018 entro il 31 gennaio ha comunicato tramite la piattaforma elettronica l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Con deliberazione di Giunta Comunale nr. 20 in data 31/01/2023 ad oggetto: "fondo garanzia debiti commerciali (art. 1 comma 859 e seguenti legge 145/2018). provvedimenti." si è dato atto che per l'anno 2023 non necessita costituire l'accantonamento denominato Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto di cui al non sono presenti valori deficitari.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a. e gli altri agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Rapporti con organismi partecipati

L'articolo 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società collegate e partecipate.

Al tal fine si è redatta apposita nota informativa, per le società che hanno risposto alla richiesta appositamente inoltrata che si riassume come segue:

Società	Dati Comune di Villafranca Padovana		Dati società	
	crediti	debiti	crediti	debiti
Consiglio di Bacino Brenta	-	-	-	-
Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti	-	-	-	-
Consiglio di Bacino Padova 2	-	-	-	-
Viveracqua SCARL	-	-	-	-
Farmacia Comunale Villafranca Padovana srl		20.000,00	20.000,00	
ETRA SPA	20.075,04	10.480,68	10.480,68	20.075,04
TOTALE	20.075,04	30.480,68	30.480,68	20.075,04

Si dà atto che la situazione debitoria/creditoria tra il Comune di Villafranca Padovana e le società partecipate risulta coincidente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2021	2022	2023
A Componenti positivi della gestione	4.339.044,37	4.584.520,79	4.700.896,40
B Componenti negativi della gestione	4.265.148,74	4.762.641,10	4.652.302,49
C Proventi ed oneri finanziari	7.985,32	188,27	-6.730,66
D Rettifiche di valore attività finanziarie	358.431,42	106.012,76	-3.093,16
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	527.251,66	1.471.027,53	35.694,64
Risultato prima delle imposte	967.564,03	1.399.108,25	74.464,73
Imposte (Irap)	76.435,47	70.018,37	68.876,98
Risultato economico di esercizio	891.128,56	1.329.089,88	5.587,75

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie si riferiscono alla valorizzazione delle partecipate al metodo del patrimonio netto.

Il conto economico dell'esercizio 2023 del Comune di Villafranca Padovana chiude con un risultato di esercizio di euro 5.587,75.

Il totale dei componenti positivi della gestione ammonta ad euro 4.700.896,40 mentre il totale dei componenti negativi ammonta ad euro 4.652.302,49, il risultato economico della gestione è pari ad euro 48.593,91.

I proventi ed oneri finanziari pari ad euro -6.730,66 e derivano da interessi passivi.

Le rettifiche di valore alle attività finanziarie ammontano ad euro -3.093,16 e sono riferite alle partecipate con il valore del patrimonio netto.

I proventi ed oneri straordinari, pari ad euro 35.694,64 provengono dalle sopravvenienze dell'attivo (maggiori residui attivi) da insussistenze del passivo del Tit I, diminuzione del fondo svalutazione crediti, oneri di urbanizzazione destinati in parte corrente e da perequazione urbanistica nonché insussistenza dell'attivo e rimborso tributi.

Il risultato di esercizio prima delle imposte ammonta ad euro 74.464,73, le imposte gravano per euro 68.876,98 e si riferiscono alla quota IRAP a carico dell'ente, il risultato di esercizio di euro 5.587,75 si riscontra all'interno del patrimonio netto alla voce "risultato economico dell'esercizio".

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
578.970,31	665.806,77	691.477,59

STATO PATRIMONIALE

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

Lo stato patrimoniale per effetto della gestione riassume le seguenti risultanze nel 2023:

<i>Attivo</i>	<i>Consistenza iniziale</i>	<i>Consistenza finale</i>
Immobilizzazioni immateriali	52.522,45	24.828,83
Immobilizzazioni materiali	25.236.864,34	24.639.790,30
Immobilizzazioni finanziarie	2.365.607,54	2.368.700,70
Totale immobilizzazioni	27.654.994,33	27.033.319,83
Rimanenze	-	-
Crediti	1.246.867,47	690.454,83
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	5.143.036,56	4.525.870,16
Totale attivo circolante	6.389.904,03	5.216.324,99
Ratei e risconti	-	-
Totale dell'attivo	34.044.898,36	32.249.644,82
Conti d'ordine		
<i>Passivo</i>	<i>Consistenza iniziale</i>	<i>Consistenza finale</i>
Patrimonio netto	23.164.767,20	22.964.996,89
Fondo di dotazione	3.696.214,51	5.714.032,48
Riserve:	14.184.969,67	11.866.956,38
da capitale	-	-
da permessi di costruire	1.515.081,13	1.320.898,57
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.741.109,46	9.723.291,49
altre riserve indisponibili	746.378,24	640.365,48
altre riserve disponibili	182.400,84	182.400,84
Risultato economico dell'esercizio	5.587,75	1.329.089,88
Risultati economici di esercizi precedenti	5.277.995,27	4.054.918,15
Riserve negative per beni indisponibili		
Fondi per rischi ed oneri	57.485,35	64.777,71
Totale debiti	1.484.033,65	1.163.109,72
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.338.612,16	8.056.760,50
Conti d'ordine		
Totale del passivo	34.044.898,36	32.249.644,82
Conti d'ordine	3.953.361,22	3.125.041,57

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabili applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

La gestione delle partecipazioni finanziarie dell'Ente considera le quote di patrimonio netto delle seguenti società partecipate con l'inserimento dei Consorzi con i valori a disposizione e riferiti ai bilanci dell'anno 2022 (ultimi dati a disposizione):

valorizzazione secondo criterio del patrimonio netto delle quote partecipazioni societarie di controllo			
Soggetto	Patrimonio netto al 31/12/2022	Percentuale partecipazione	Valore partecipazione
Farmacia comunale Srl	259.835,00	55%	142.909,25
Etra Spa	236.841.530,00	0,90%	2.131.573,77
Consiglio di bacino Brenta	4.083.260,36	1,70%	69.415,43
Consorzio di Bacino Padova 2	498.745,00	1,87%	9.326,53
Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti	728.386,11	1,70%	12.382,56
totale			2.365.607,54

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento come indicato al punto 6.2b1 del principio contabili applicato 4/3.

Crediti inesigibili

Lo stato patrimoniale comprende, crediti riconosciuti inesigibili per euro 203.648,16 definitivamente eliminati dal Conto del Bilancio, per i quali sono state poste in essere le procedure di recupero mediante affidamento della riscossione ad Agenzia Entrate Riscossioni e GE.FI.L. SPA.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2023 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere e alle giacenze nei conti correnti postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Con l'entrata in vigore della nuova contabilità economico-patrimoniale prevista dal D.Lgs. 118/2011 il patrimonio netto è stato suddiviso tra fondo di dotazione, riserve (da capitale, da permessi di costruire, indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, altre riserve indisponibili e riserve disponibili), risultato economico di esercizio, risultati economici di esercizi precedenti e riserve negative per beni indisponibili; nelle risultanze come di seguito illustrate:

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2023
Fondo di dotazione	5.714.032,48	3.696.214,51
Riserve	11.866.956,38	14.184.969,67
<i>da capitale</i>	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.320.898,57	1.515.081,13
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	9.723.291,49	11.741.109,46
<i>altre riserve indisponibili</i>	640.365,48	746.378,24
<i>altre riserve disponibili</i>	182.400,84	182.400,84
Risultato economico dell'esercizio	1.329.089,88	5.587,75
Risultati economici di esercizi precedenti	4.054.918,15	5.277.995,27
Riserve negative per beni indisponibili		-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	22.964.996,89	23.164.767,20

Fondi per rischi ed oneri

I Fondi rischi si riferiscono a somme accantonate per TFM del Sindaco per euro 9.485,35, per euro 48.000,00 per rinnovi contrattuali.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui e la quota capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e Iva.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 575.950,90 riferite a concessioni loculi, contributi agli investimenti per euro 8.641.666,67 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici.

I ratei passivi ammontano ad euro 120.994,59 e si riferiscono alle spese di personale confluite nel fondo pluriennale vincolato di parte corrente rinviato al 2024.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevate le somme pari ad euro 3.953.361,22 del titolo secondo della spesa confluite nel fondo pluriennale vincolato di parte capitale rinviato al 2024.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/1/2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni dei cui alla FAQ nr. 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

Sulla base delle verifiche effettuate e della documentazione vagliata si evidenzia:

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione prende atto che, non è stata effettuata nessuna attestazione o segnalazione da parte dei responsabili dei servizi in ordine alla sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, in grado di incidere sugli equilibri di bilancio.

Fondo contenzioso

Il fondo contenzioso è a zero. In ordine alla congruità, l'organo di revisione prende atto che, non è stata effettuata nessuna segnalazione da parte dei responsabili dei servizi sulla sussistenza di contenzioso in grado di incidere sugli equilibri di bilancio. A tal fine si evidenzia che al sorgere di possibili contenziosi anche se potenziali, l'accantonamento a fondo contenzioso, deve essere specificamente fatto oggetto di ricognizione e valutazione da parte dell'Ente.

Mantenimento e tutela degli equilibri nel tempo

Ai fini degli equilibri di bilancio è prioritario il finanziamento delle spese correnti consolidate, riferite cioè ai servizi essenziali e strutturali, al mantenimento del patrimonio e dei servizi ritenuti necessari. Nella previsione delle spese di investimento è necessario verificare la sostenibilità negli esercizi futuri, in quanto hanno l'effetto di aumentare il livello delle spese incompressibili e quindi condizionano i bilanci di previsione dei periodi amministrativi successivi. Il revisore raccomanda all'Ente un monitoraggio costante degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica.

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.

Auronzo di Cadore 23.03.2024

Il Revisore dei Conti
Augusto Pais Becher