

Comune di LOGRATO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 4 del 25 marzo 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che ad oggi non risultano pervenuti rilievi da parte della Corte dei Conti.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Brescia, lì 25 marzo 2024

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Cristina Renna

Sommario

PREMESSA	3
LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	9
FONDO CONTENZIOSO	9
FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO.....	10
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI.....	10
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI	22
CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
CONCLUSIONI.....	24

PREMESSA

Il Comune di Lograto registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.759 abitanti.

La sottoscritta Cristina Renna Revisore Unico del Comune di Lograto, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 30/11/2021,

Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 19/03/2024 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ Ricevuta la proposta di delibera consiliare e i pareri di regolarità tecnica e contabile;
- ◆ verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo in data 19.03.2024, con esito positivo nella stessa data.

Al riguardo non sono segnalati errori.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Bresciana Occidentale;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti fuori bilancio così come dichiarato dai relativi responsabili;
- non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario come emerge dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04/08/2023).

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	2023
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.185.172,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.185.172,92
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 4 trimestre 2023 - verbale n. 1 del 29/01/2024

Con verbale n. 1 del 29/01/2024 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

Al 31/12/2023 risultano fondi cassa vincolati per € 15.993,01.

TEMPESTIVITA' DEI 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 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, nello specifico l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale per l'esercizio 2023 è pari a -15,17 giorni.

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

- sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 che ammonta ad euro 0,00. L'importo dei pagamenti per l'anno 2023, relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, è pari a euro 64.420,75 su un ammontare complessivo di pagamenti di euro 4.003.396,96.

LA GESTIONE IN C/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. 15 del 07/03/2024, munito del parere dell'Organo di revisione n. 3 del 6 marzo 2024.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente non persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti (ad eccezione delle partite di giro) come evidenziato nelle tabelle successive.

Residui Attivi	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	17.606,04	102.901,01	90.978,55	253.254,86	464.740,46
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	194,43	34.413,98	34.608,41
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	1.142,48	2.982,00	3.699,87	160.507,21	168.331,56
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	5.000,00	25.000,00	125.540,00	155.540,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	194,320	242,90	320,50	6.837,78	7.595,50
TOTALE	0,00	0,00	18.942,84	111.125,91	120.193,35	580.553,83	830.815,93

Residui Passivi	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	28.678,80	15.695,06	526.293,01	570.666,87
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	81.456,64	253.675,90	335.132,54
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	8.055,31	278,77	98,69	514,00	60,00	29.053,75	38.060,52
TOTALE	8.055,31	278,77	98,69	29.192,80	97.211,70	809.022,66	943.859,93

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile relativo al 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.687.729,11
RISCOSSIONI	529.772,52	2.971.068,25	3.500.840,77
PAGAMENTI	1.205.830,90	2.797.566,06	4.003.396,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.185.172,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.185.172,92
RESIDUI ATTIVI	250.262,10	580.553,83	830.815,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	134.837,27	809.022,66	943.859,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			60.477,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			247.319,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			764.331,53

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-54.966,64
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	245.078,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	307.797,39
SALDO FPV	-62.719,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.270,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	47.047,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.776,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-54.966,64
SALDO FPV	-62.719,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.776,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	447.543,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	402.697,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	764.331,53

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione					
	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.114.912,86	1.069.939,31	940.943,83	850.240,77	764.331,53
Composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	408.786,43	393.910,52	482.923,77	345.813,93	345.752,70
Parte vincolata (C)	419.366,34	519.930,87	360.446,21	152.284,23	138.337,22
Parte destinata agli investimenti (D)	76.552,36	48.305,25	11.887,66	18.751,53	44.499,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	210.207,73	107.792,67	85.686,19	333.391,08	235.741,71

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

Tabella a1)

Risultato d'amministrazione al 31/12/2022	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	345.813,93	152.284,23	18.751,53	333.391,08	850.240,77
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				307.967,59	307.967,59
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	55.000,00				55.000,00
Utilizzo parte vincolata		65.824,53			65.824,53
Utilizzo parte destinata agli investimenti			18.751,53		18.751,53
Valore delle parti non utilizzate	290.813,93	86.459,70	0,00	25.423,49	402.697,12
Totale	345.813,93	152.284,23	18.751,53	333.391,08	850.240,77

Tabella a2)

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	280.000,00	9.198,80	0,00	56.615,13	345.813,93
Utilizzo parte accantonata	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
Valore delle parti non utilizzate	225.000,00	9.198,80	0,00	56.615,13	290.813,93
Totale	280.000,00	9.198,80	0,00	56.615,13	345.813,93

Tabella a3)

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	49.541,50	30.345,25	0,00	72.397,48	152.284,23
Utilizzo parte vincolata	0,00	5.218,65	0,00	60.605,88	65.824,53
Valore delle parti non utilizzate	49.541,50	25.126,60	0,00	11.791,60	86.459,70
Totale	49.541,50	30.345,25	0,00	72.397,48	152.284,23

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle entrate TITOLI 1 ed è pari a € 250.000,00.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 250.000,00

In sede di approvazione del Rendiconto 2023 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

FONDO CONTENZIOSO

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 53.283,72 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.421,05.

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 42.468,98 per

- indennità di fine mandato del sindaco per €. 5.421,05
- ritenute contrattuali Citelum/Exitone/Aprica per €. 7.847,93
- rinnovi contrattuali per €. 17.600,00
- passività potenziali per €. 11.600,00

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		288.317,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.925,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.570,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		182.822,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-9.986,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		192.808,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		41.540,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.540,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.540,41
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		329.857,85
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		9.925,00
Risorse vincolate nel bilancio		95.570,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		224.362,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.986,23
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		234.348,87

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 (risultato di competenza) ammonta a € 329.857,85

W2 (equilibrio di bilancio) ammonta a € 224.362,64

W3 (equilibrio complessivo) ammonta a € 234.348,87

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano i debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.731.797,00	1.805.994,69	1.767.985,97	104,3%	97,9%
Titolo 2	220.232,80	418.380,15	318.524,73	190,0%	76,1%
Titolo 3	738.650,00	766.804,00	666.880,65	103,8%	87,0%
Titolo 4	2.249.329,00	659.080,00	333.854,19	29,3%	50,7%
Titolo 5	0,00	335.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	335.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	769.000,00	769.000,00	464.376,54	100,0%	60,4%
TOTALE	5.734.831,80	5.115.081,84	3.551.622,08	89,2%	69,4%

SPESE

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.771.679,80	3.088.121,60	2.487.434,47	111,4%	80,5%
Titolo 2	2.139.329,00	1.565.684,12	636.278,88	73,2%	40,6%
Titolo 3	0,00	335.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	29.000,00	24.075,00	18.498,83	83,0%	76,8%
Titolo 5	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	769.000,00	769.000,00	464.376,54	100,0%	60,4%
TOTALE	5.734.831,80	5.807.703,72	3.606.588,72	101,3%	62,1%

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente	65.308,60	51.688,54	45.724,11	60.477,46
FPV di parte capitale	834.948,12	1.113.671,65	199.354,12	247.319,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	900.256,72	1.165.360,19	245.078,23	307.797,39

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	65.308,60	51.688,54	45.724,11	60.477,46
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.000,00	9.973,02	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	52.308,60	41.715,52	41.917,71	55.556,54
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***	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	3.806,40	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	4.920,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	834.948,12	1.113.671,65	199.354,12	247.319,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	834.948,12	507.313,62	180.000,00	235.223,61
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	606.358,03	19.354,12	12.096,32
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante (fondo produttività)	57.777,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	2.700,00
Altri incarichi	
Altro	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2023 spesa corrente	60.477,46

GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI ENTRATE

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

ENTRATE:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.805.994,69	1.767.985,97	1.514.731,11	85,68%
Titolo II	418.380,15	318.524,73	284.110,75	89,20%
Titolo III	766.804,00	666.880,65	506.373,44	75,93%
Titolo IV	659.080,00	333.854,19	208.314,19	62,40%

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	249.651,17	171.982,43	143.420,00	150.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	11.063,34	11.063,34	6.500,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	260.714,51	183.045,77	149.920,00	150.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 264.586,53	
Residui riscossi nel 2023	€ 111.173,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 153.412,61	57,98%
Residui della competenza	€ 82.436,25	
Residui totali	€ 235.848,86	
FCDE al 31/12/2023	€ 150.000,00	63,60%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 137.165,92	
Residui riscossi nel 2023	€ 69.325,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.767,70	
Residui al 31/12/2023	€ 58.072,99	42,34%
Residui della competenza	€ 83.816,08	
Residui totali	€ 141.889,07	
FCDE al 31/12/2023	€ 100.000,00	70,48%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI					
	2019	2020	2021	2022	2023
Accertamento	103.073,38	62.014,01	184.419,58	169.913,70	63.692,94
Riscossione	103.073,38	62.014,01	184.419,58	169.913,70	63.692,94

La destinazione è stata interamente al titolo 2° della spesa (nessuna quota al titolo 1° della spesa).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente fa parte, insieme ad altri cinque Comuni, dell'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale, alla quale è stata trasferita la funzione di polizia locale dal 1.3.2013. Con decorrenza 1.1.2015, l'Unione BBO gestisce direttamente i proventi violazione codice della strada, a parziale finanziamento della funzione di Polizia Locale. L'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale provvede all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

COMPOSIZIONE SPESE

La composizione delle spese per macro-aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	557.659,63	517.347,30	-40.312,33
102	imposte e tasse a carico ente	35.905,55	35.345,74	-559,81
103	acquisto beni e servizi	1.638.636,02	1.510.496,99	-128.139,03
104	trasferimenti correnti	323.800,90	314.539,33	-9.261,57
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.815,77	1.801,27	-1.014,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	58.425,62	49.411,96	-9.013,66
110	altre spese correnti	44.283,34	58.491,88	14.208,54
TOTALE		2.661.526,83	2.487.434,47	-174.092,36

Le risultanze per il Comune di Lograto sono state le seguenti:

- per i ristori specifici di spesa (€1+ €287 + €10.494), vengono confermati esattamente i surplus vincolati nell'avanzo 2022, da restituire allo Stato in 4 anni, mediante trattenuta del Ministero dallo spettante fondo di solidarietà comunale; il Comune dovrà impegnare contabilmente gli importi oggetto di restituzione ed emetterà mandati in quietanza di entrata.
- per il Fondo funzioni fondamentali, viene azzerato il surplus finale (€ 42.624 di cui € 27.897 fondo Tari, vincolati nell'avanzo 2022). Pertanto, tali quote possono essere svincolate e confluire nell'avanzo disponibile. Per quanto riguarda la quota figurativa Tari (€ 27.897), che nell'ambito delle certificazioni Covid 2019/2020 veniva considerata intertenente utilizzata, salvo appunto poi vincolare nel risultato di amministrazione la quota effettivamente non utilizzata, si evidenzia di valutarne prioritariamente l'utilizzo per eventuali agevolazioni TARI o per voucher o contributi destinati a imprese/famiglie in sofferenza economica, qualora se ne rendesse necessario, anche in considerazione di futuri controlli da parte della Corte dei Conti da non potersi escludere del tutto.

L'articolo 3 co 1 del DM 08 02 2024 prevede che gli enti locali adeguino con il rendiconto 2023 le quote vincolate in base alle risultanze del decreto stesso.

Di seguito si riporta la certificazione delle risultanze trasmesse mediante Modello:

Modello RISTORI COVID-19/2022
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022
articolo 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022)

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

DENOMINAZIONE ENTE Comune di LOGRATO

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
	<i>(dati in euro)</i>
	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-16.590
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	1.528
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	196.490
Saldo complessivo	-211.552
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 nonutilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	287
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività- art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	10.494
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0

Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	0
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 5/08/2022)	0
Totale	10.782

ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2022 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	

GESTIONE EMERGENZA ENERGETICA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse all'emergenza energetica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).	NO

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (FGDC)

Il 2021 ha rappresentato il primo esercizio di introduzione del FGDC, che è disciplinato dai commi da 859 a 872 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018.

L'obbligo consiste nello stanziare, nella parte corrente del proprio bilancio, un accantonamento denominato FGDC, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione quando:

- l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del 2° esercizio precedente ed è anche superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio precedente;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002.

Con delibera della Giunta Comunale n. 8 del 25/01/2024 si è dato atto della non necessità della costituzione del FGDC in quanto lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2023, desunto dalla PCC è pari a zero e con riferimento ai termini di pagamento nelle transazioni commerciali, si è in presenza di un indicatore negativo di ritardo dei pagamenti per l'annualità 2023 pari a - 15,17 giorni (aggiorno anche mia relazione, avevo dimenticato i decimali)

INCREMENTO FSC PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI: VINCOLO DI DESTINAZIONE E RENDICONTAZIONE SPESA

La Legge 178/2020 ha stanziato, all'art. 1 comma 792, risorse aggiuntive sul fondo di solidarietà comunale per il potenziamento dei servizi sociali (di cui all'art. 1 comma 449 lettera d-quinquies Legge 232/2016). Sono stati fissati gli obiettivi di servizio, le modalità di monitoraggio e di utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e sviluppo del settore sociale.

Il decreto attuativo, D.M. 7 luglio 2023, prevede che l'Ente destini una spesa 2023 almeno pari al fabbisogno standard monetario 2022-2024 definito dalla colonna C della Nota metodologica del 16 maggio 2023, di euro 196.280,95. Nel medesimo provvedimento, l'incremento di spesa assegnato al Comune di Lograto è stato di euro 13.912,73 e le risorse aggiuntive effettive 2023 di euro 8.402,80.

Poiché la spesa storica riclassificata in occasione del questionario fabbisogni standard 2017 è di euro 246.721,62, codesto ente non deve vincolare l'incremento 2023 del fondo di solidarietà comunale, ma deve dare atto dell'utilizzo delle risorse riferite al settore sociale in apposita rendicontazione. Il monitoraggio del livello dei servizi sociali offerti, tramite il sistema messo a disposizione da IFEL, costituisce allegato obbligatorio al rendiconto.

INCREMENTO FSC PER POTENZIAMENTO ASILO NIDO: VINCOLO DI DESTINAZIONE E RENDICONTAZIONE SPESA

La legge di Bilancio 2022 ha incrementato la dotazione del FSC per finanziare lo sviluppo degli asili comunali svolti in forma singola o associata. Gli obiettivi di servizio, previsti dalla normativa, consistono nel garantire a regime su tutto il territorio nazionale il livello minimo dei servizi educativi per l'infanzia (pubblici e privati) equivalenti, in termini di costo standard, alla gestione a tempo pieno di un utente dell'asilo nido. La scheda di monitoraggio deve essere corredata da una relazione consuntiva avente le caratteristiche previste dalla nota tecnica, da allegare al rendiconto della gestione dell'ente e che dovrà essere trasmessa a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2024, in modalità esclusivamente telematica. Le risorse aggiuntive per il nostro Ente sono state di €. 38.340,20, con una spesa complessiva per erogazione di servizi di €. 16.655,19, pertanto si rende necessario il vincolo di destinazione della differenza pari a €. 21.685,01. Per i dettagli si rimanda alla relazione consuntiva fra gli allegati al rendiconto

SPESA DI PERSONALE

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 dal Comune di Lograto rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Tipologia Spese	Media 2011-2013	Rendiconto 2023
	Impegni	Impegni
Spese intervento 01 - macro 101	498.331,63	562.632,89
Spese intervento 03 - macro 103	7.453,34	3.603,50
Irap intervento 07 - macro 102	29.569,74	33.299,70
Spese intervento 05 - macro 104	40.152,34	51.965,80
Spese intervento 09	0,00	57.884,76
Somme reimpegnate, di competenza anni precedenti, per riaccertamento straordinario residui ex D.Lgs. n. 118/11	0,00	0,00
altre spese per reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV)	0,00	34.384,34
Totale spese di personale	575.507,05	675.002,31
Componenti escluse	101.156,55	227.693,80
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	474.350,50	447.308,48

Il PIAO 2023-2025 approvato con delibera G.C. n. 50 del 25.08.2023 riporta l'ultima revisione della dotazione organica ed il piano dei fabbisogni del personale.

L'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria oltre ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e Certificazioni fondi risorse decentrate.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

\	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	133.936,10 €	115.990,81 €	84.916,13 €	67.071,12 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	90.610,67 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	9.548,50 €	15.917,33 €	17.845,09 €	18.498,83 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	17.204,89 €	90.610,67 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	8.396,79 €	2.047,54 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	115.990,81 €	84.916,13 €	67.071,12 €	48.572,33 €
Nr. Abitanti al 31/12	3798	3803	3759	3798
Debito medio per abitante	30,54 €	22,33 €	17,84 €	12,79 €

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	3.070,20 €	33.122,22 €	2.815,77 €	1.801,27 €
Quota capitale	9.548,50 €	2.664,23 €	108.669,27 €	18.498,93 €
Totale fine anno	12.618,70 €	35.786,45 €	111.485,04 €	20.300,20 €

Nel corso del mese di luglio 2023, è stata deliberata la contrazione di un prestito flessibile con cassa DD.PP. di €. 335.000,00, e concesso, ad integrazione di un finanziamento provinciale di €. 250.000,00 per la realizzazione di nuova rotatoria denominata Rotatoria SP 21 (Via Calini) di €. 585.000,00. A novembre 2023 si sono aggiudicati i lavori, ed entro fine anno è stata effettuata la variazione di esigibilità della quota di spesa ed entrata esigibili nell'anno 2024, in particolare tutta la quota finanziata dal prestito flessibile, ed una quota parte del contributo provinciale. Per questo motivo il prestito flessibile, seppur concesso nel 2023, non risulta quale quota residua di debito al 31.12.2023, ma nel piano d'ammortamento dell'anno 2024.

Nel corso dell'anno, con determina n. 279 del 25/11/2022 si è proceduto alla vendita di immobili per complessivi €. 50.750,00, introitati nel corso del 2023; la quota del 10% è confluita nell'avanzo accantonato destinato alla estinzione anticipata dei mutui.

La situazione del debito residuo al 31.12.2023 è quindi la seguente, e se si tiene anche conto della contribuzione di Enti terzi su due dei tre mutui in essere:

ENTE EOGATORE	DESCRIZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	SAGGIO INTERESSE	ANNO INIZIALE	ANNO FINALE	CAPITALE RESIDUO AL 31.12.2023	ASSISTITI DA CONTRIBUZIONE
CASSA DD.PP.	IMPIANTI SPORTIVI	87.797,67 €	0,097%	2004	2023	2.987,94	2.493,44
CASSA DD.PP.	RETE FOGNARIA E IDRICA	180.000,00 €	4,148%	2007	2026	40.428,64	40.428,64
FINLOMBARDA	DIGITALIZZAZIONE SALESPETTACOLO	25.797,64	0,00%	2020	2026	5.155,67	0

48.572,25

CONCESSIONE DI GARANZIE

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

CONTRATTI DI LEASING

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

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. SSA CRISTINA RENNA