



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 05.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Costa de' Nobili che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalpusterlengo, lì 05.04.2024

L'Organo di revisione
Dott. Piero Mussida
(FIRMA DIGITALE)



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Piero Mussida, revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 16 del 24.05.2022;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 22/03/2024;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. -
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 377 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (non ricorre la fattispecie).

L'Organo di revisione precisa che:

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



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo (ove ricevuti), nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile.

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate: trasferimento al ministero per risorse non utilizzate su contributo ministeriale incremento indennità amministratori per euro 3.888,62

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 3.888,62
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € ///
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € ///

- l'Ente, non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. N.50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono *state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, come da determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo-Contabile n. 10 del 13/02/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227/228 l. n. 197/2022 in quanto non ricorreva la casistica;



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzo* di euro 241.605,72 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				206.837,71
RISCOSSIONI	(+)	133.356,81	430.656,74	564.013,55
PAGAMENTI	(-)	134.494,55	383.754,84	518.249,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			252.601,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			252.601,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	284.049,36	163.136,26	447.185,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	185.576,66	131.067,11	316.643,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.670,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			137.868,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			241.605,72



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 235.786,59	€ 222.611,09	€ 241.605,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 77.729,78	€ 86.232,90	€ 67.372,27
Parte vincolata (C)	€ 14.060,46	€ 28.406,36	€ 30.769,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 395,74	€ 395,74	€ 5.446,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 143.600,61	€ 107.576,09	€ 138.016,91

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (euro 881,11) trasferiti al ministero con mandato n. 166 del 05.05.2023.

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

Utilizzo risorse risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti									
				FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente										
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-																
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-																
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-																
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-																
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-																
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-																
Utilizzo parte accantonata	€	-		€	-	€	-	€	-											
Utilizzo parte vincolata	€	3.888,62					€	-	€	3.888,62	€	-	€	-						
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-									€				-					
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	107.576,09	€	83.701,69	€	-	€	2.531,21	€	-	€	24.517,74	€	-	€	-	€	395,74
Valore monetario della parte	€	222.611,09	€	107.576,09	€	83.701,69	€	-	€	2.531,21	€	-	€	28.406,36	€	-	€	-	€	395,74



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 78.971,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 92.843,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 141.538,00
SALDO FPV	-€ 48.694,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.804,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.522,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.282,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 78.971,05
SALDO FPV	-€ 48.694,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.282,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.888,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 218.722,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 241.605,72

Conciliazione dei risultati finanziari

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



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		29.114,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.554,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.251,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.307,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-35.414,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		41.722,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.051,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.051,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.051,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		34.165,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.554,30
Risorse vincolate nel bilancio		6.251,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.359,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-35.414,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		46.774,02

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 34.165,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.359,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 46.774,02

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 3.000,00	€ 3.670,00
FPV di parte capitale	€ 89.843,60	€ 137.868,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente e si riferisce alla spesa per la premialità dei dipendenti (indennità di risultato comprensivo di IRAP)

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.400,00	€ 3.000,00	€ 3.670,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 3.000,00	€ 3.670,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 47.580,00	€ 89.843,60	€ 137.868,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 89.843,60	€ 137.868,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti euro 5.051,18 (sanatorie e maggiori trasferimenti su contributi ministeriali e regionali)

c) libero



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.670,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	3.670,00
** specificare	

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.11 del 22/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 18/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.11 del 22/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 438.210,96	€ 133.356,81	€ 284.049,36	-€ 20.804,79
Residui passivi	€ 329.593,98	€ 134.494,55	€ 185.576,66	-€ 9.522,77

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.170,74	€ 4.268,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 6.634,05	€ 5.253,80
MINORI RESIDUI	€ 20.804,79	€ 9.522,77

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato ed è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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. Con nota protocollo n.727/2024 la Responsabile del Servizio Amministrativo-Contabile ha relazionato in merito alle motivazioni del mantenimento dei residui attivi alla data del 31.12.2023, precisando che i più vetusti sono riferiti all'anno 2017.

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

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



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Analisi residui attivi al 31.12.2023						
	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 27.436,38	€ 14.237,13	€ 11.983,36	€ 5.973,62	€ 33.218,08	€ 92.848,57
Titolo II	€ -			€ 10.688,78	€ 22.876,28	€ 33.565,06
Titolo III	€ 1.570,44	€ 861,02	€ 4.010,19	€ 11.909,56	€ 14.515,83	€ 32.867,04
Titolo IV	€ 24.839,73	€ -	€ 67.351,12	€ 101.791,83	€ 92.349,55	€ 286.332,23
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 1.004,70	€ 67,00	€ 54,00	€ 270,50	€ 176,52	€ 1.572,72
Totali	€ 54.851,25	€ 15.165,15	€ 83.398,67	€ 130.634,29	€ 163.136,26	€ 447.185,62

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 41.752,62	€ 5.828,40	€ 3.526,61	€ 5.568,43	€ 68.587,91	€ 125.263,97
Titolo II	€ 1.078,00	€ 20.158,80	€ 71.783,10	€ 34.404,70	€ 58.643,60	€ 186.068,20
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 1.180,00	€ 250,00	€ 20,00	€ 26,00	€ 3.835,60	€ 5.311,60
Totali	€ 44.010,62	€ 26.237,20	€ 75.329,71	€ 39.999,13	€ 131.067,11	€ 316.643,77

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (totale FCDE euro 62.635,06):



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	34.003,65	47.644,21	46.512,61	36.684,65	40.558,06	38.420,22	27.802,98	24.705,42
	Riscosso c/residui al 31/12		5.749,62	16.061,17	4.718,93	4.546,02	10.617,24		
	Percentuale di riscossione		12,07	34,53	12,86	11,21	27,63		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	24.956,08	28.552,04	33.948,99	38.546,29	39.993,34	39.501,05	33.421,71	29.263,16
	Riscosso c/residui al 31/12		3.415,69	4.411,15	1.729,27	6.638,64	8.164,50		
	Percentuale di riscossione		11,96	12,99	4,49	16,60	20,67		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	21.576,45	47.962,93	35.917,18	32.058,36	17.526,75	11.203,64	12.200,39	8.666,48
	Riscosso c/residui al 31/12		14.736,03	5.533,84	9.513,68	5.717,10	3.953,94		
	Percentuale di riscossione		30,72	15,41	29,68	32,62	35,29		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	252.601,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	252.601,87

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 236.040,76	€ 206.837,71	€ 252.601,87
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso, nel corso dell'esercizio 2023, all'anticipazione di tesoreria, nonostante sia stata attivata la procedura con il Tesoriere con deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 24/11/2023, consentita per un importo massimo di euro 86.428,26, nei limiti di 3/12 ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

3.2 Tempestività pagamenti

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



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

-l'Ente è in grado di 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 9 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro ZERO.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 62.635,06

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 come da deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 22/03/2024.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	2.531,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.206,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.737,21

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione NON è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), ma è stato previsto un accantonamento sul bilancio di previsione 2024/2026 nella missione 20 per euro 500,00.



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	262.456,00	230.671,94	87,89
Titolo 2	126.564,90	44.849,82	35,44
Titolo 3	105.500,00	74.304,36	70,43
Titolo 4	260.487,10	180.976,64	69,48
Titolo 5	0,00	0,00	0

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 1.722,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (introiti per cassa).

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 3.755,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: introiti per cassa.



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Contributi per proventi abilitativi edilizi sanatorie e maggiori trasferimenti in parte capitale

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 2.114,90	€ -	€ 5.051,18
Riscossione	€ 2.114,90	€ -	€ 5.051,18

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non ricorre la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 6.651,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nuovo contratto di affitto alloggio comunale.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 157.721,71	€ 169.685,11	€ 9.198,00	€ 24.705,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 31.244,05	€ 37.323,39	€ 8.246,30	€ 29.263,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 188.965,76	€ 207.008,50	€ 17.444,30	€ 53.968,58

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



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

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

IMU e TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 38.420,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 10.617,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 27.802,98	72,37%
Residui della competenza	€ 22.278,29	
Residui totali	€ 50.081,27	
FCDE al 31/12/2023	€ 24.705,42	49,33%

TARSU/TIATARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	39.501,05	
Residui riscossi nel 2023	8.164,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 31.336,55	79,33%
Residui della competenza	8.211,95	
Residui totali	€ 39.548,50	
FCDE al 31/12/2023	€ 29.263,16	73,99%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	81.744,61	82.329,09	584,48
102	imposte e tasse a carico ente	7.010,37	7.249,06	238,69
103	acquisto beni e servizi	204.362,42	177.248,87	-27.113,55
104	trasferimenti correnti	8.491,27	14.131,69	5.640,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	10.513,00	9.187,82	-1.325,18
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	429,11	13.763,96	13.334,85
110	altre spese correnti	26.758,91	27.068,28	309,37
TOTALE		€ 339.309,69	€ 330.978,77	-8.330,92

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	85.913,52	89.843,60	3.930,08
203	Contributi agli investimenti	49.860,00	0,00	-49.860,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		€ 135.773,52	€ 89.843,60	-45.929,92



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Spese per il personale - DUPS

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del 2008 che risulta di euro 169.968,96.
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 35.645,72.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 90.634,00	€ 59.433,55
Spese macroaggregato 103	€ 36.863,15	€ 17.182,61
Irap macroaggregato 102	€ 6.840,81	€ 5.175,42
Altre spese: straordinari		€ 1.212,93
Altre spese: da specificare.....	€ 36.151,78	
Altre spese: da specificare segretario		€ 11.000,00
Altre spese: da specificare convenzione p.l.		€ 4.500,00
Totale spese di personale (A)	€ 170.489,74	€ 98.504,51
(-) Componenti escluse (B)	€ 520,78	€ 1.212,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 169.968,96	€ 97.291,58
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto in data 30/10/2023 verbale n. 12.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	85.913,52	89.843,60	3.930,08
203 Contributi agli investimenti	49.860,00	0,00	-49.860,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 135.773,52	€ 89.843,60	-45.929,92

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 198.836,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 59.190,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 59.674,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 317.701,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 31.770,13	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 9.187,82	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 22.582,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 9.187,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100	%	2,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 2,89%



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 218.038,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 31.009,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 187.029,64

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 276.138,72	€ 247.723,14	€ 218.038,98
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 28.415,58	€ 29.684,16	€ 31.009,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 247.723,14	€ 218.038,98	€ 187.029,64
Nr. Abitanti al 31/12	382,00	382,00	377,00
Debito medio per abitante	648,49	570,78	496,10

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 11.781,58	€ 10.513,00	€ 9.187,82
Quota capitale	€ 28.415,58	€ 29.684,16	€ 31.009,34
Totale fine anno	€ 40.197,16	€ 40.197,16	€ 40.197,16

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit per un importo pari ad euro 5.526,00, per i quali si è provveduto a stanziare sul bilancio 2024/2026 le relative somme in entrata in rate costanti 2024-2025-2026-2027.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Sono emerse le seguenti risultanze contabili afferenti ai rapporti di debito-credito con le società partecipate:

SOCIETA'	CREDITI	DEBITI
BRONI STRADELLA PUBBLICA SPA	0,00	0,00
PAVIA ACQUE SCARL	0,00	0,00

Con riferimento alla posizione verso ASM PAVIA SPA, risulta un impegno al 31.12.2023 per euro 16.257,43 corrispondente a fatture da emettere per prestazioni eseguite nell'anno 2023, come risulta dal seguente prospetto trasmesso dall'Ente

Comune di Costa de' Nobili															
Elenco Movimenti															
Num	Data	C/p	S	Voc	Cap	Art	A.C	Creditore	Importo	Descrizione	Im	Sub	Prov	Num	Data
43	01/02/2024	R	E	140	52	1	2	ASM PAVIA S.P.A.	2.322,49	Pagamento Fatt. n. 2024/72/22 del 10/01/2024 -	152	0	ST	4	01/02/2024
42	01/02/2024	R	E	3550	360	1	2	ASM PAVIA S.P.A.	192,31	Pagamento Fatt. n. 2024/72/21 del 10/01/2024 -	89	0	ST	4	01/02/2024
39	01/02/2024	R	E	3550	360	1	2	ASM PAVIA S.P.A.	13.742,63	Pagamento Fatt. n. 2024/72/16 del 10/01/2024; n. 2024/72/17 del 10/01/2024; n. 2024/72/18 del 10/01/2024; n. 2024/72/19 del 10/01/2024; n. 2024/72/20 del 10/01/2024; n. 2024/72/21 del	18	0	ST	4	01/02/2024
TOTALE :									16.257,43						

L'organo di revisione, nel proprio verbale n. 5 del 25.03.2024 ha invitato l'Ente:

- a sollecitare l'invio della certificazione da parte di ASM PAVIA SPA;
- nel caso di discordanze con la certificazione che perverrà da ASM PAVIA SPA, ad informare il sottoscritto Revisore e ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con deliberazione di Consiglio Comunale n.31 del 29/12/2023.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Comune di Costa de' Nobili					
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)					
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
Immobilizzazioni materiali					
II 1	Beni demaniali	1.140.576,49	1.114.601,15		
1.1	Terreni	22.392,49	22.392,49		
1.2	Fabbricati	124.503,73	129.438,55		
1.3	Infrastrutture	993.680,27	962.770,11		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	943.808,80	921.657,88		
2.1	Terreni	180.287,27	180.287,27	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	739.703,88	712.158,17		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	20.616,82	25.818,60	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.200,83	3.393,84	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.022,97	56.022,97	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		2.140.408,26	2.092.282,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	48.456,07	48.456,07	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	48.456,07	48.456,07	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		48.456,07	48.456,07		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.188.864,33	2.140.738,07		



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	38.879,99	9.781,56		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	38.561,26	9.781,56		
c	Crediti da Fondi perequativi	318,73	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	319.897,29	309.326,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	316.164,13	307.277,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	2.049,56	2.049,56	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.683,60	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.210,41	8.983,54	CII1	CII1
4	Altri Crediti	20.562,87	26.417,61	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	840,72	940,80		
c	altri	19.722,15	25.476,81		
	Totale crediti	384.550,56	354.509,27		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	252.601,87	206.837,71		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	252.601,87	206.837,71		
2	Altri depositi bancari e postali	913,38	1.972,79	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	253.515,25	208.810,50		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	638.065,81	563.319,77		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.826.930,14	2.704.057,84		



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Comune di Costa de' Nobili

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	1.140.576,49	1.114.601,15		
b	da capitale	0,00	0,00	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.140.576,49	1.114.601,15		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.162.143,34	1.001.210,94	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.302.719,83	2.115.812,09		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.737,21	2.531,21	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.737,21	2.531,21		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	202.448,29	255.683,56		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	202.448,29	255.683,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	216.400,65	194.675,35	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	51.294,44	100.355,67		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	46.735,78	95.377,12		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	4.558,66	4.978,55		
5	Altri debiti	49.329,72	34.999,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	4.584,91	9.250,71		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.162,89	8.560,01		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	41.581,92	17.189,24		
	TOTALE DEBITI (D)	519.473,10	585.714,54		



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

Comune di Costa de' Nobili					
Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)					
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		0,00	0,00	E	E
Risconti passivi		0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.826.930,14	2.704.057,84		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

8. PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

FONDI PNRR INIZIATIVA M2C4I2.2							
NOME E CUP PROGETTO	AZIONI	TERMINE PREVISTO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE	INIZIO LAVORI	FINE LAVORI	REPONSABILE PROGETTO
B34E20002270001- MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE SITO IN VIA GEN. A. CLERICI	ATTIVATO	13/11/2020	€ 49.996,00	RENDICONTATO TOTALMENTE IN BDAP E PARZIALMENTE IN REGIS	14/09/2020	29/10/2021	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO
B37H21004760001- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILE DESTINATO A BAR	ATTIVATO	14/04/2022	€ 26.680,00	RENDICONTATO TOTALMENTE IN BDAP E PARZIALMENTE IN REGIS	14/10/2021	14/04/2022	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO
B35F21002180001- MESSA IN SICUREZZA STRADA TRAMITE LA COSTRUZIONE DI MARCIAPIEDE IN VIA DELL'ANGELO	ATTIVATO	IN CORSO	€ 50.860,00	RENDICONTATO TOTALMENTE IN BDAP E PARZIALMENTE IN REGIS	15/10/2021	IN CORSO	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO
B35F21002190001- CASCINA PADULINO MESSA IN SICUREZZA IMMOBILE TRAMITE SOSTITUZIONE DI INFESSI	ATTIVATO	IN CORSO	€ 7.130,00	RENDICONTATO TOTALMENTE IN BDAP E PARZIALMENTE IN REGIS	15/10/2021	IN CORSO	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO
B39I21026430001- VIA CASTELLO MESSA IN SICUREZZA TRAMITE SOSTITUZIONE DI SERRAMENTI UFFICI COMUNALI E SALA CONSIGLIERE	ATTIVATO	IN CORSO	€ 7.686,00	RENDICONTATO TOTALMENTE IN BDAP E PARZIALMENTE IN REGIS	15/10/2021	IN CORSO	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO
B34H22001340006- EFFICIENTAMENTO ENERGETICO UFFICI COMUNALI TRAMITE INSTALLAZIONE PANNELLI FOTOVOLTAICI	ATTIVATO	02/02/2023	€ 49.860,00	RENDICONTATO TOTALMENTE IN BDAP E IN REGIS	15/09/2022	30/01/2023	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO



COMUNE DI COSTA DEI NOBILI

FONDI PNRR INIZIATIVA M1C1-1.2							
NOME E CUP PROGETTO	AZIONI	TERMINE PREVISTO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE	INIZIO LAVORI	FINE LAVORI	RESPONSABILE PROGETTO
B31C22000120005- MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	ATTIVATO	31/12/2026	€ 47.427,00	COMUNICATO AGGIUDICAZIONE SU SISTEMA SIMOG	05/12/2022	IN CORSO	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO

FONDI PNRR INIZIATIVA M1C1-1.4.1							
B31F22000500006- MIGLIORAMENTO DELLESPERIENZA DUSO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE	ATTIVATO	31/12/2026	€ 79.922,00	COMUNICATO AGGIUDICAZIONE SU SISTEMA SIMOG	05/12/2022	IN CORSO	UFFICIO TECNICO RESPONSABILE BOSCHETTI LUIGI MARIO

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

11.CONCLUSIONI

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

Casalpusterlengo, 05.04.2024

L'Organo di revisione
Dott. Piero Mussida
(firma digitale)