

Comune di Villa Sant'Antonio

Organo di revisione

Verbale del 9 Agosto 2024

RELAZIONE SULLA RETTIFICA DEL RENDICONTO 2023

La sottoscritta D.ssa Lucia Biagini, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 07.07.2022;

♦ ricevuta in data 08.08.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 rettificato ed integrato con documentazione in data 8 / 12 Agosto 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 12.08.2024, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).

Dato atto che

1. il rendiconto risultava già approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 33 del 26.06.2024;
2. la sottoscritta aveva già rilasciato parere positivo in data 11.07.2024;
3. a seguito di Tesoriere ha comunicato la presenza di ordinativi di incasso non collegati a nessuna partita pendente;
4. si rendeva necessario annullare le reversali per poter avere la quadratura del Fondo Cassa dell'Ente con il Conto della Tesoreria per l'anno 2023;
5. a seguito di tale operazione di annullamento delle reversali errate il fondo cassa finale ammonta a Euro 2.942.971,51 e l'ammontare dei residui attivi conservati ammonta a Euro 110.535,59;
6. l'avanzo di amministrazione rettificato ammonta a Euro 2.638.618,23;
7. si è reso necessario adeguare tutti gli allegati a corredo del Rendiconto per l'esercizio 2023.

Esaminata tutta la documentazione si riparta il valore corretto dell'avanzo di amministrazione, del Fondo cassa e dei Residui attivi.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 18.11.2016 che deve essere aggiornato con le nuove disposizioni di legge;

RIPORTO

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

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 2.638.618,23, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2621085,43
RISCOSSIONI	(+)	53009,10	1109101,78	1162110,88
PAGAMENTI	(-)	264456,43	575768,37	840224,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2942971,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2942971,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	110353,59	98837,49	209191,08
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	250490,58	191267,69	441758,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			65089,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6696,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2638618,23

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)	€ 1.830.924,65	€ 2.077.813,26	€ 2.638.618,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 105.672,18	€ 91.030,87	€ 73.313,53
Parte vincolata (C)	€ 679.075,02	€ 667.576,84	€ 762.766,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.046.177,45	€ 1.319.205,55	€ 1.802.537,91

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*	€ 440.903,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 174.680,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 71.786,09
SALDO FPV	€ 102.894,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 249.209,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 266.217,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.007,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 440.903,21
SALDO FPV	€ 102.894,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.007,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 65.853,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.011.959,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.638.618,23

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. 26 del 10.06.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 06.06.2024).

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. 26 del 10.06.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 412.572,32	€ 53.009,10	€ 110.353,59	-€ 249.209,63
Residui passivi	€ 781.164,32	€ 264.456,43	€ 250.490,58	-€ 266.217,31

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	€ 57.884,46	€ 132.060,35
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 185.176,42	€ 116.405,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 11.317,53
Gestione servizi c/terzi	€ 6.148,75	€ 6.434,43
MINORI RESIDUI	€ 249.209,63	€ 266.217,31

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 3.258,75					€ 14.174,67	€ 17.433,42
Titolo II		€ 547,49			€ 2.875,05	€ 10.032,90	€ 13.455,44
Titolo III	€ 24.850,82	€ 9.652,08			€ 116,10	€ 213,97	€ 34.832,97
Titolo IV			€ 5.799,00	€ 50.000,00	€ 12.819,98	€ 71.348,35	€ 139.967,33
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX				€ 300,00	€ 134,32	€ 3.067,60	€ 3.501,92
Totali	€ 28.109,57	€ 10.199,57	€ 5.799,00	€ 50.300,00	€ 15.945,45	€ 98.837,49	€ 209.191,08

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 10.228,24	€ 2.117,39	€ 7.115,93	€ 52.734,54	€ 86.475,19	€ 124.302,02	€ 282.973,31
Titolo II	€ 11.500,00		€ 60,00	€ 5.927,01	€ 172,88	€ 66.588,83	€ 84.248,72
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII			€ 40.080,08	€ 34.079,32		€ 376,84	€ 74.536,24
Totali	€ 21.728,24	€ 2.117,39	€ 47.256,01	€ 92.740,87	€ 86.648,07	€ 191.267,69	€ 441.758,27

1. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.942.971,51
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 2.942.971,51
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.942.971,51

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	€ 2.432.982,91	€ 2.621.085,43	€ 2.942.971,51
di cui cassa vincolata	€ 168.637,16	€ 168.637,16	€ 168.637,16

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.325.303,34	5.325.303,00	0,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.226.412,15	2.841.919,00	384.493,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.551.715,49	8.167.222,00	384.493,49
A) PATRIMONIO NETTO	8.068.269,11	7.320.483,00	747.786,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	41.688,11	34.810,00	6.878,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	441.758,27	811.929,00	-370.170,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.551.715,49	8.167.222,00	384.493,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

I crediti non sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 189.263,23
Fondo svalutazione crediti	+	€ 16.927,85
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 206.191,08

Debiti	+	€ 441.758,27
Debiti da finanziamento	-	
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 441.758,27

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 1.997.505,56
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 5.157.101,00
Alle	altre riserve indisponibili	€ 8.707,68
Allf	altre riserve disponibili	
AIll	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 904.954,87
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 8.068.269,11

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.

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

11.CONCLUSIONI

Considerato che la necessità di adeguare tempestivamente le risultanze del rendiconto, allorché non rispecchino fedelmente la reale situazione contabile dell'Ente, è stata oggetto di recenti interventi normativi; al riguardo si evidenzia quanto disposto dall'art. 4-bis del decreto-legge n. 51/2023, il quale dispone che *"il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2 annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all' articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il*

provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196";

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 della rettifica del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 a seguito della modifica del Fondo Cassa e dei Residui attivi.

Per quanto non riportato nel presente parere si rinvia al parere rilasciato l'11.07.2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
D.SSA LUCIA BIAGINI