



# COMUNE DI GIAGLIONE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

**Comune di Giaglione**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 08/04/2024**

### 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, 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 Giaglione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cumiana, 08/04/2024

L'Organo di revisione

CARPINELLI Dott.ssa Pia

## 1. INTRODUZIONE

### 2. La sottoscritta **CARPINELLI Dott.ssa Pia** revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 30/11/2023;

◆ ricevuta in data 21/03/2024 la richiesta di parere sul Rendiconto 2023 corredata da una serie di documenti e successive integrazioni in data 03/04/2024 e in data 08/04/2024, dalla proposta di delibera consiliare e dallo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 16 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 corredatai dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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

- ◆ La sottoscritta ha iniziato lo svolgimento dell'incarico di revisore a far data dal 01/01/2024 e che dunque, non ha reso pareri nel corso dell'anno 2023;
- ◆ 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:

### 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. 589 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana alta Valle Susa;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Ambiente Dora Sangone – C.A.D.O.S.; Consorzio Forestale Alta Valle Susa C.F.A.V.S.; Consorzio intercomunale socio assistenziale – CON.I.SA.

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 non **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, in quanto non ricevuti. L'Ente ha ricevuto una nota istruttoria in corso di pubblicazione, alla quale l'Ente ha fornito risposta.



- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti n. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

*Parte accantonata: 0,00*

*Parte vincolata: 129.980,17 di cui € 116.427,00 applicati in sede di approvazione del Bilancio-avanzo presunto.*

*€ 13.135,00 contributo statale a fondo perduto per le attività commerciali e artigianali*

*€ 418,17 restituzione allo Stato di parte del contributo dell'indennità del Sindaco in quanto lavoratore dipendente.*

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

- 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, 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 **non 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. Vengono inviati dal responsabile del Servizio finanziario, ma non c'è una nomina formale.

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ha ricevuto contributi straordinari.

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi



di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale: SI'
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido: SI'
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023): SI'
- 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): SI'

- 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;

### 3. 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 3.906.749,03, così composto:

Parte accantonata € 17.013,49 di cui FCDE € 2.426,00;

Parte vincolata € 125.691,13;

Parte destinata agli investimenti € 753.466,14;

Parte disponibile € 3.010.578,27;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari € 14.003,02.

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

2021	3.743.067,56	2022	4.225.219,67	2023	3.906.749,03
------	--------------	------	--------------	------	--------------

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:

- destinato ad investimenti € 753.466,14

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.

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



Avanzo applicato al bilancio corrente € 13.553,17;

Avanzo applicato al bilancio investimenti € 781.927,00;

Avanzo applicato ai movimenti fondi € 0,00

### 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:

Gestione di competenza	2023	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 37.389,11	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 793.249,67	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 953.421,89	
SALDO FPV	-€ 160.172,22	
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 342.702,07	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 147.014,54	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 195.687,53	
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 37.389,11	
SALDO FPV	-€ 160.172,22	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 195.687,53	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 795.480,17	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.429.739,50	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.906.749,03	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione: Entrate bilancio corrente € 1.089.826,31 – Uscite bilancio corrente € 788.179,55 = Risultato corrente € 301.646,76.

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): € 672.697,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 618.091,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 629.911,85

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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 applicato in Entrata € 793.249,67 di cui € 18.078,81 spese correnti e € 775.170,86 per spese in parte capitale; FPV stanziato in Spesa € 953.421,89, di cui € 14.342,40 spese correnti e € 939.079,49 spese in conto capitale.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente stanziato in spesa è la seguente: €14.342,40 relativo alla missione Servizi generali e organi istituzionali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, non **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione in quanto l'Ente ha provveduto a rifinanziare un'opera nel Bilancio 2024: € 345.549,04.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale stanziato in spesa è la seguente: € 939.079,49.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente: 0,00

## 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. 9 del 20/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione, riferimento verbale n.2 del 15/02/2024.

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. 9 del 20/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da: residui attivi eliminati - € 342.702,07; residui passivi eliminati - € 147.014,54. I residui attivi conservati ammontano a € 485.736,48 di cui € 356.100,51 da gestione residui e € 129.635,97 da gestione competenza 2023. I residui passivi conservati ammontano a € 1.101.073,89 di cui € 691.525,89 dalla gestione residui e € 409.548,00 dalla gestione competenza 2023.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella allegata al verbale n. 2 del 15/02/2024.

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

## 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.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.

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 € 5.248.827,86 - 2022 € 5.295.600,15 - 2023 € 5.475.508,33, di cui cassa vincolata € 466.900,53.

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

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 -10,02 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 2.883,15.;

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

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità



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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 2.426,00 relativo ad entrate extratributarie – Fitti attivi.

***L'Ente non ha crediti inesigibili.***

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 in quanto l'Ente non ha contenziosi in essere.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: € 7.437,49

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito il Fondo garanzia debiti commerciali non ricorrendo i presupposti.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un



accantonamento pari a € 7.150,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

### 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: il titolo primo delle entrate ha avuto un grado notevole di attendibilità sulla base degli accertamenti.

Il titolo secondo ha registrato una diminuzione degli accertamenti rispetto alle previsioni.

Per il titolo terzo vale quanto precisato per il titolo primo;

Per quanto riguarda il titolo quarto si è verificato un netto minor accertamento per quanto riguarda la previsione iniziale dei contributi agli investimenti, e di conseguenza, un notevole minore accertamento.

I titoli quinto, sesto e settimo, non hanno avuto stanziamenti iniziali e neppure accertamenti.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione: riscossione diretta da parte dell'ente.

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 2.531,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

#### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 3.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: PEF più alto.

#### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

2021	€ 22.976,66	2022	€ 24.217,37	2023	€ 12.523,86
------	-------------	------	-------------	------	-------------

La destinazione del contributo al finanziamento è stata quella delle spese in conto capitale. In parte corrente della spesa è stata utilizzata la riscossione delle sanzioni alle norme urbanistiche.

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione: Non ci sono in quanto il Comune non ha il servizio di Polizia Locale.



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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono: **umentate il canone unico patrimoniale** di Euro 169,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, **i fitti attivi diminuiti** di € 6.021,97 in quanto nel 2022 erano stati regolarizzati dei fitti attivi arretrati.

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti: € 9.995,19, IMU tutta riscossa; TARI € 837,52 tutto incassato.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:0,00

### **3.5.2 Spese**

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che: sia le spese correnti che quelle in conto capitale, sono state impegnate in misura inferiore rispetto agli stanziamenti finali.

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 231.534,19	€ 198.530,10	-33.004,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 20.560,87	€ 17.271,19	-3.289,68
103 acquisto beni e servizi	€ 344.493,56	€ 374.803,67	30.310,11
104 trasferimenti correnti	€ 143.949,58	€ 142.332,36	-1.617,22
105 trasferimenti di tributi	0,00		
106 fondi perequativi	0,00		
107 interessi passivi	0,00		
108 altre spese per redditi di capitale	0,00		
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.321,26	€ 26.304,41	-2.016,85
110 altre spese correnti	€ 21.239,50	€ 14.595,42	-6.644,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 790.098,96</b>	<b>€ 773.837,15</b>	<b>-16.261,81</b>



### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del 2008 che risulta di euro 230.389,70;
- 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 di euro 10.000,00 inclusi oneri previdenziali e assistenziali come determinato con delibera della Giunta comunale n. 31 del 16/05/2023.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **non ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, in quanto non aveva ancora avuto l'incarico nel corso del 2023. E' stato asseverato dal precedente revisore.

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

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

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, in quanto è stato nominato a far data dal 01/01/2024. Il fondo è stato certificato dal precedente revisore.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, per lo stesso motivo di cui al punto precedente. Il revisore precedente con lo stesso parere rilasciato sul fondo ha rilasciato il parere sulla contrattazione decentrata.

### Spese in c/capitale

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

		IMPEGNATO		
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	€ 221.884,15	€ 395.500,06	€ 173.615,91
203	Contributi agli investimenti	€ 120.500,00		-120.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	2022	€ 342.384,15	2023 € 395.500,06	
variazione 53.115,91				

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

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dovuto provvedere** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

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

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

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere mutui.

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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 come da tabella seguente:

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

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). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento



affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

### 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti. € 114,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in sede di rendiconto 2023, non aveva risorse in eccesso da liberare.

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Ente all'interno della deliberazione della razionalizzazione delle partecipate ha anche verificato i servizi pubblici locali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.



## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili: Allegato "A"

Attivo 2023 – 18.399.114,87

Passivo - 18.399.114,87

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti: + 14.826,09

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti: Allegato "B"

In merito il risultato di esercizio conseguito nel 2023 è di € 136.838,85.

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in



aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

## 10.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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione: passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

CARPINELLI DOTT.SSA PIA

# COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2023

ALLEGATO "A"<sub>11</sub>

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2023	2022	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	14.301,68	21.633,15	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	362,30	558,14	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.526,72	50.769,41	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	53.263,25	38.722,80	BI6	BI6
9 Altre	11.614,99	12.900,49	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>118.068,94</b>	<b>124.583,99</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1 Beni demaniali	5.102.271,45	5.180.763,33		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>5.102.271,45</i>	<i>5.180.763,33</i>		
1.1 Terreni	222.872,33	229.458,92		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>222.872,33</i>	<i>229.458,92</i>		
1.2 Fabbricati	781.039,16	836.226,75		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>781.039,16</i>	<i>836.226,75</i>		
1.3 Infrastrutture	2.042.030,47	1.979.998,38		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.042.030,47</i>	<i>1.979.998,38</i>		
1.9 Altri beni demaniali	2.056.329,49	2.135.079,28		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.056.329,49</i>	<i>2.135.079,28</i>		
II 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.884.668,03	6.838.839,95		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>4.133.925,65</i>	<i>4.158.368,40</i>		
2.1 Terreni	66.662,87	68.889,58	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.924.236,14	1.897.545,16		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>643.955,57</i>	<i>665.794,78</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	117.579,99	121.297,46	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	153.604,48	134.512,54	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	101.309,32	122.151,29		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	22.780,72	27.649,78		
2.7 Mobili e arredi	45.576,94	48.720,15		
2.8 Infrastrutture	154.124,91	121.584,88		
2.99 Altri beni materiali	4.298.792,66	4.296.489,11		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.489.970,08</i>	<i>3.492.573,62</i>		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	171.424,81	35.937,14	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.158.364,29</b>	<b>12.055.540,42</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1 Partecipazioni in	143.982,32	144.486,74	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	143.982,32	144.486,74	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>143.982,32</b>	<b>144.486,74</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>12.420.415,55</b>	<b>12.324.611,15</b>		

# COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2023

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2023	2022	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II <b>Crediti (2)</b>				
1 Crediti di natura tributaria	43.069,59	22.498,90		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	43.069,59	22.498,90		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	430.904,60	719.886,35		
a verso amministrazioni pubbliche	430.904,60	719.886,35		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	2.648,02	2.056,84	CII1	CII1
4 Altri Crediti	4.636,25	663,54	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	4.636,25	663,54		
<b>Totale crediti</b>	<b>481.258,46</b>	<b>745.105,63</b>		
III <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV <b>Disponibilità liquide</b>				
1 Conto di tesoreria	5.475.508,33	5.295.600,15		
a Istituto tesoriere	5.475.508,33	5.295.600,15		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	14.003,02	10.569,49	CIV1	CIV1b e
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				
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.489.511,35</b>	<b>5.306.169,64</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.970.769,81</b>	<b>6.051.275,27</b>		
D) <b>RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	7.929,51	8.402,36	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>7.929,51</b>	<b>8.402,36</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.399.114,87</b>	<b>18.384.288,78</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

# COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2023

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2023	2022	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	2.159.929,72	2.159.929,72	AI	AI
II Riserve	9.268.303,33	9.019.578,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	32.106,23	21.669,37		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.236.197,10	8.997.908,63		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	136.838,55	-129.247,76	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	1.604.347,25	1.971.883,48	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>13.169.418,85</b>	<b>13.022.143,44</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	14.587,49	8.305,05	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>14.587,49</b>	<b>8.305,05</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
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	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	394.537,66	296.180,43	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	45.226,34	57.002,57		
<b>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</b>				
b altre amministrazioni pubbliche	31.451,20	41.241,80		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	11.475,14	8.908,02	D10	D9
e altri soggetti	2.300,00	6.852,75		
5 Altri debiti	661.309,89	666.533,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	9.150,69	8.497,40		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.127,89	5.432,99		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	650.031,31	652.603,54		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.101.073,89</b>	<b>1.019.716,93</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	13.843,75	13.684,77	E	E
II Risconti passivi	4.100.190,89	4.320.438,59	E	E
1 Contributi agli investimenti	4.100.190,89	4.320.438,59		
a da altre amministrazioni pubbliche	4.083.190,89	4.303.438,59		
b da altri soggetti	17.000,00	17.000,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.114.034,64</b>	<b>4.334.123,36</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.399.114,87</b>	<b>18.384.288,78</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	939.578,14	779.564,90		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

**COMUNE DI GIAGLIONE**  
**Esercizio 2023**  
**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Pag. 4

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>riferimento art.2424 cc</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>939.578,14</b>	<b>779.564,90</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

GIAGLIONE li, 31.12.2023

Il Segretario  
dott. Livio SIGOT

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
FORNIER PATRIZIA

Il Rappresentante Legale  
Marco REY

Timbro  
dell'ente

# COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2023

ALLEGATO "B"

## CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1 Proventi da tributi	521.025,44	524.425,00		
2 Proventi da fondi perequativi	20.441,67	11.135,40		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	101.063,31	106.114,70		
a Proventi da trasferimenti correnti	85.301,72	87.285,70		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	15.761,59	18.829,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	377.682,51	360.036,97	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	366.964,56	345.683,14		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.717,95	14.353,83		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	46.167,11	53.155,77	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.066.380,04</b>	<b>1.054.867,84</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.601,19	53.752,83	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	319.687,63	275.822,08	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	1.464,22	1.355,44	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	142.332,36	264.449,58		
a Trasferimenti correnti	142.332,36	143.949,58		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	120.000,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	500,00		
13 Personale	197.315,13	233.276,89	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	351.889,59	331.834,92	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21.055,50	23.590,71	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	330.834,09	308.244,21	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	6.282,44	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	40.263,21	49.058,45	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.106.835,77</b>	<b>1.209.550,19</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-40.455,73</b>	<b>-154.682,35</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<b>Proventi finanziari</b>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	814,39	1.450,34		
20 Altri proventi finanziari	6,54	8,75	C16	C16

**COMUNE DI GIAGLIONE**

Esercizio 2023

**CONTO ECONOMICO**

Pag. 2

	2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>820,93</b>	<b>1.459,09</b>		
<b>Oneri finanziari</b>				
21 <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>820,93</b>	<b>1.459,09</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	504,42	9.537,01	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-504,42</b>	<b>-9.537,01</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24 <b>Proventi straordinari</b>			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	194.998,79	53.465,62		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	1.855,59		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>194.998,79</b>	<b>55.321,21</b>		
25 <b>Oneri straordinari</b>			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.265,58	2.008,58		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.265,58</b>	<b>2.008,58</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>193.733,21</b>	<b>53.312,63</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>153.593,99</b>	<b>-109.447,64</b>		
26 Imposte (*)	16.755,44	19.800,12	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>136.838,55</b>	<b>-129.247,76</b>	E23	E23

GIAGLIONE li, 31.12.2023

Il Segretario  
dott. Livio SIGOT

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
FORNIER PATRIZIA

Il Rappresentante Legale  
Marco REY

Timbro  
dell'ente