

Comune di Vallinfreda

Città Metropolitana di Roma
Capitale

Verbale n. 6 del 01/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 4 del 14.03.2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge del rendiconto della gestione 2023.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha Verificato che il Comune 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 dallo stesso Revisore Unico.

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

Sermoneta, lì 01/03/2024

IL REVISORE UNICO

Dr. Angelo Gori

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023.....	1
PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
10. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	23
11. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	24

PREMESSA

Il Comune di Vallinfreda (RM) registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156,comma 2, del TUEL, di n. 290 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune provvederà al caricamento della documentazione come approvato dall'organo esecutivo.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	174.957,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	174.957,18
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2023 verbale n. 5 del 03/04/2023
- Verifica di cassa 2 trimestre 2023 verbale n. 8 del 03/07/2023
- Verifica di cassa 3 trimestre 2023 verbale n.11 del 02/10/2023
- Verifica di cassa 4 trimestre 2023 verbale n. 1 del 08/01/2024

Con verbale n. 1 del 08/01/2024 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che per il Comune non sorge l'obbligo di dotarsi di una gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 19/01/2024 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.147,81	18.892,27	18.892,27	100,00	0,00
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	12.108,59	426,00	426,00	100,00	0,00
Titolo 3					
Entrate extratributarie	3.410,76	3.410,76	3.410,76	100,00	0,00

Titolo 4					
Entrate in conto capitale	327.921,01	305.158,73	150.839,71	49,43	154.319,02
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.065,83	2.065,83	0,00	0,00	2.065,83
TOTALE	364.654,00	329.953,59	173.568,74	52,60	156.384,85

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	25.964,97	24.333,10	24.333,10	100,00	0,00
Titolo 2					
Spese in conto capitale	840.540,02	825.336,47	689.713,65	83,57	135.622,82
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	866.504,99	849.669,57	714.046,75	84,04	135.622,82

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

L'anzianità dei residui attivi e passivi, finali al 31/12/2023 è la seguente:

COMUNE DI VALLINFREDA
ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2023

Residui Attivi	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.820,74	44.820,74
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.476,80	33.476,80
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.960,76	4.960,76
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	84.446,31	69.872,71	231.728,55	386.047,57
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.065,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,83
TOTALE	2.065,83	0,00	0,00	84.446,31	69.872,71	314.986,85	471.371,70

Residui Passivi	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.931,01	45.931,01
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	135.622,82	12.383,97	148.006,79
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	135.622,82	58.314,98	193.937,80

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				672.825,01
Riscossioni	(+)	173.568,74	450.415,20	623.983,94
Pagamenti	(-)	714.046,75	407.805,02	1.121.851,77
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			174.957,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			174.957,18
Residui attivi	(+)	156.384,85	314.986,85	471.371,70
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	135.622,82	58.314,98	193.937,80
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			35.770,88
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			263.545,72
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 (A) (2)	(=)			153.074,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 (4)	4.829,02
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	4.829,02
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.570,20
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	143.389,04
Totale parte vincolata (C)	144.959,24
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.286,22
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza:

Risultato della gestione di competenza		2023
Accertamenti di competenza	+	765.402,05
Impegni di competenza	-	466.120,00
Saldo		299.282,05
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.828,57
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	299.316,60
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	9.775,98
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		12.570,00

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021	2022	2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	168.145,45	150.176,13	153.074,48
di cui			
parte accantonata	3.914,40	3.572,94	4.829,02
parte vincolata	144.959,24	133.650,99	144.959,24
parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
parte disponibile	19.271,81	12.952,20	3.286,22

PARTE VINCOLATA	2023
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.570,20
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	143.389,04
Totale parte vincolata	144.959,24

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

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

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 (solo ai fini cautelativi) è stato calcolato sulle seguenti entrate (fitto fabbricati, TARI) ed è pari a € 4.829,02=.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità non ricorrendone la necessità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendone le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun importo.

Fondo indennità di fine mandato

Nel corso del 2021 è stato liquidato completamente il fondo al 31/12/2020. Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato nell'esercizio al 31/12/2023, essendo presente la rinuncia all'indennità di carica.

Fondo garanzia debiti commerciali e tempi medi di pagamento

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali

Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali e stock del debito

Stock dell'anno 2023ComunicazioneIn corso

Aggiornato al 29/01/2024 AGGIORNA

Calcolato da PCC

Sintesi

Vista estesa

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
-	-	-
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
3 gg.	-40 gg.	781.374,82 €

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

0,00 €

Salvato il

12/01/2024

Altri fondi e accantonamenti

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha inserito altri fondi e accantonamenti

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

RISULTATO DI COMPETENZA $W1 = O1+Z1+J+J1-J2+81+82+T-X1-X2-Y-Y1+Y2$			12.670,00
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		914,62
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			11.866,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			11.866,38

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W2 è positivo
W3 è positivo

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Imposta municipale propria	137.311,19	140.015,31	134.437,24
Addizionale comunale IRPEF	18.000,00	20.000,00	20.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	59.040,96	60.000,00	68.000,00
Totale	214.352,15	220.015,31	222.437,24

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Fondi perequativi dallo Stato	9.120,65	16.000,00	16.450,24
Totale	9.120,65	16.000,00	16.450,24

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	223.472,80	236.015,31	238.887,48
---	-------------------	-------------------	-------------------

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	50.407,00	22.513,10	55.680,90
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	30.274,35	7.910,52	9.550,40
Totale	80.681,35	30.423,62	65.231,30

Totale Trasferimenti correnti	80.681,35	30.423,62	65.231,30
--------------------------------------	------------------	------------------	------------------

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Entrate dalla vendita di servizi	2.273,39	6.320,75	3.347,60
Totale	2.273,39	6.320,75	3.347,60

Proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	17.115,35	17.903,66	19.127,56
Fitti, noleggi e locazioni	19.062,17	12.762,17	15.762,13
Totale	36.177,52	30.665,83	34.889,69

Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.911,77	10.033,44	3.341,78
Totale	2.911,77	10.033,44	3.341,78

Altri interessi attivi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,08	0,10	0,09
Totale	0,08	0,10	0,09

Rimborsi in entrata	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Entrate per rimborsi di imposte	0,00	26,60	108,86
Totale	0,00	26,60	108,86

Altre entrate correnti n.a.c.	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Altre entrate correnti n.a.c.	19.361,77	13.204,16	7.702,68
Totale	19.361,77	13.204,16	7.702,68

Totale Entrate extratributarie	60.724,53	60.250,88	49.390,70
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------

Imposte da sanatorie e condoni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	2.031,20	0,00	0,00
Totale	2.031,20	0,00	0,00

Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	179.421,79	602.738,39	227.644,08
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	117.350,47	33.619,88	48.285,61
Totale	296.772,26	636.358,27	275.929,69

Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Cessione di Terreni	562,50	0,00	0,00
Totale	562,50	0,00	0,00

Totale Entrate in conto capitale	299.365,96	636.358,27	275.929,69
---	-------------------	-------------------	-------------------

Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

Totale Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------

Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

Altre ritenute	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	28.282,32	29.727,67	63.110,14
Totale	28.282,32	29.727,67	63.110,14

Ritenute su redditi da lavoro dipendente	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	22.223,09	20.236,62	15.481,03
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	11.494,57	11.276,25	7.625,89
Totale	33.717,66	31.512,87	23.106,92

Ritenute su redditi da lavoro autonomo	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.843,64	2.268,27	45.947,61
Totale	2.843,64	2.268,27	45.947,61

Altre entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate per conto terzi	10.824,68	40.866,58	3.798,21
Totale	10.824,68	40.866,58	3.798,21

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	75.668,30	104.375,39	135.962,88
---	------------------	-------------------	-------------------

Spese

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Organi istituzionali	9.184,34	6.865,10	7.638,43
Segreteria generale	31.804,06	27.735,16	27.669,87
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	56.324,40	60.005,94	57.560,24
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.300,00	324.890,12	5.398,36
Ufficio tecnico	54.903,75	47.403,59	22.690,50
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	37.316,67	42.115,08	37.713,76
Altri servizi generali	49.957,83	14.889,04	33.979,56
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	240.791,05	523.904,03	192.650,72

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Polizia locale e amministrativa	154,64	4.480,00	6.790,00
Totale Ordine pubblico e sicurezza	154,64	4.480,00	6.790,00

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Servizi ausiliari all'istruzione	7.944,77	11.001,44	17.794,45
Totale Istruzione e diritto allo studio	7.944,77	11.001,44	17.794,45

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.000,00	5.980,00	0,00
Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	4.000,00	5.980,00	0,00

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sport e tempo libero	40.233,08	692,23	597,89
Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	40.233,08	692,23	597,89

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Difesa del suolo	16.469,05	481.500,00	0,00
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	17.070,06	0,00
Rifiuti	62.147,48	62.147,48	70.985,00
Servizio idrico integrato	0,00	1.000,00	750,63
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	1.619,88	8.285,61
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	78.616,53	563.337,42	80.021,24

Trasporti e diritto alla mobilità	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Viabilità e infrastrutture stradali	20.626,12	26.000,00	20.844,31
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	20.626,12	26.000,00	20.844,31

Soccorso civile	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sistema di protezione civile	7.400,00	610,00	6.433,30
Totale Soccorso civile	7.400,00	610,00	6.433,30

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	25.193,62	1.661,30	1.517,29
Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	54.912,62	0,00
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.193,62	56.573,92	1.517,29

Sviluppo economico e competitività	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
------------------------------------	-----------------	--------------	-----------------

Industria, PMI e Artigianato	26.275,00	0,00	0,00
Totale Sviluppo economico e competitività	26.275,00	0,00	0,00

Debito pubblico	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.225,82	3.363,91	3.507,92
Totale Debito pubblico	3.225,82	3.363,91	3.507,92

Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Servizi per conto terzi - Partite di giro	75.668,30	104.375,39	135.962,88
Totale Servizi per conto terzi	75.668,30	104.375,39	135.962,88

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Redditi da lavoro dipendente	152.181,32	154.349,04	132.941,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	10.128,17	10.316,90	9.092,11
Acquisto di beni e servizi	157.050,50	142.101,62	152.447,40
Trasferimenti correnti	35.396,77	2.051,29	1.778,31
Interessi passivi	879,00	740,91	596,90
Altre spese correnti	39.130,00	4.326,60	17.408,86
Totale Spese correnti	394.765,76	313.886,36	314.265,23

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.000,00	878.692,68	12.383,97
Altre spese in conto capitale	16.469,05	0,00	0,00
Totale Spese in conto capitale	56.469,05	878.692,68	12.383,97

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Totale Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.225,82	3.363,91	3.507,92
Totale Rimborso Prestiti	3.225,82	3.363,91	3.507,92

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Totale Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Uscite per partite di giro	64.843,62	63.508,81	132.164,67
Uscite per conto terzi	10.824,68	40.866,58	3.798,21
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro	75.668,30	104.375,39	135.962,88

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al Verbale n 2/2024).

MISSIONI E PROGRAMMI		FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023
1	<i>Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		
1.1	Organi istituzionali	0,00	0,00
1.2	Segreteria generale	0,00	0,00
1.3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.492,34	1.492,34
1.4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1.5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	171.474,74
1.6	Ufficio tecnico	1.336,23	801,74
1.7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1.8	Statistica e sistemi informativi	0,00	125.547,78
1.9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10	Risorse umane	0,00	0,00
1.11	Altri servizi generali	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		2.828,57	299.316,60
2	<i>Missione 2 Giustizia</i>		
2.1	Uffici giudiziari	0,00	0,00
2.2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia		0,00	0,00
3	<i>Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</i>		
3.1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
3.2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00
4	<i>Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</i>		
4.1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4.2	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00
4.4	Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
4.7	Diritto allo studio	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00
5	<i>Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		
5.1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00
5.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,00	0,00
6	<i>Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		
6.1	Sport e tempo libero	0,00	0,00
6.2	Giovani	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00
7	<i>Missione 7 Turismo</i>		
7.1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo		0,00	0,00
8	<i>Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		
8.1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
8.2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00
9	<i>Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		
9.1	Difesa del suolo	0,00	0,00
9.2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
9.3	Rifiuti	0,00	0,00
9.4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00
9.5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00

9.6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
9.8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00
10	<i>Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</i>		
10.1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
10.3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00
11	<i>Missione 11 Soccorso civile</i>		
11.1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00
12	<i>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		
12.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12.5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12.8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00
13	<i>Missione 13 Tutela della salute</i>		
13.1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.5	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00
14	<i>Missione 14 Sviluppo economico e competitività</i>		
14.1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14.3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00
15	<i>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		
15.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.2	Formazione professionale	0,00	0,00
15.3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00
16	<i>Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		
16.1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.2	Caccia e pesca	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00
17	<i>Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		
17.1	Fonti energetiche	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00
18	<i>Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>		
18.1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00

19	Missione 19 Relazioni internazionali		
19.1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00	0,00
TOTALE GENERALE		2.828,57	299.316,60

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

Non è presente movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione, in quanto trattasi di recupero in accertamento ordinario.

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	2.031,20	0,00	0,00
Riscossione	2.031,20	0,000	0,00

Non finanziano spese correnti non ricorrendone la fattispecie

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
2022	0, 00	0,00	0,00
Accertamento	0. 00	0,00	0,00
Riscossione			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
sanctions GdS	0, 00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0. 00	0,00	0,00
Entrata netta	0. 00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0. 00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0. 00	0,00	0,00
% per Investimenti			

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'interno.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Redditi da lavoro dipendente	152.181,32	154.349,04	132.941,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	10.128,17	10.316,90	9.092,11
Acquisto di beni e servizi	157.050,50	142.101,62	152.447,40
Trasferimenti correnti	35.396,77	2.051,29	1.778,31
Interessi passivi	879,00	740,91	596,90
Altre spese correnti	39.130,00	4.326,60	17.408,86
Totale Spese correnti	394.765,76	313.886,36	314.265,23

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.000,00	878.692,68	12.383,97
Altre spese in conto capitale	16.469,05	0,00	0,00
Totale Spese in conto capitale	56.469,05	878.692,68	12.383,97

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI AI FONDI EMERGENZIALI SANITARI ENERGETICI E RISTORI SPECIFICI DI SPESA.

Con la pubblicazione del Decreto "Conguagli" (08/02/2024), sono state definite tutte le operazioni afferenti le partite contabili in capo ai singoli Enti:

il Comune di Vallinfreda risulta essere in "deficit" di risorse e quindi, per le modalità di computazione, risulta assegnatario di risorse, che saranno trasferite dal Ministero dell'Interno, in quote costanti dall'anno 2024 fino al 2027.

Per i ristori specifici di spesa, questo Ente non è tenuto a nessuna tipologia di restituzione.

Gli allegati contenente i singoli dati analitici e lo stesso decreto, sono consultabili sulla sito della Finanza Locale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 non sono state accertate le risorse indicate come sopra, per le tempistiche ivi legate.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 (non esistenti), non utilizzate per Euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato l'inesistenza di economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato dell'Ente, non sussistono partite vincolate afferenti i ristori specifici di spesa per quanto detto in precedenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2023 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020), non ricorrendone la fattispecie.

Durante l'esercizio 2023, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP), non ricorrendone la fattispecie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente la quantificato:

per l'anno 2023 il fondo per garantire la continuità dei servizi a copertura dei maggiori oneri.

che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di

spese correnti connesse con l'emergenza in deroga.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	198.420,13	132.941,65
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	14.236,11	9.092,11
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	2.294,08
Altre spese: da specificare...	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	212.656,24	144.327,84
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	29.935,37	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A - B	187.720,87	144.327,84

L'ente in occasione del piano dei fabbisogni di personale anni 2023/2025, approvato con deliberazione n. 10 del 30/01/2023, confluito poi nel PIAO, aveva accertato, in sede previsionale, che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si collocava quale ente non virtuoso.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale:
 - Verbale n. 03 del 26/01/2023;

L'ente risulta aver approvato (27 settembre 2023) in via definitiva entro il 31/12/2023 il CCDI per le risorse decentrate del personale dipendente del comparto, anno 2023.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2023 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022		14.958,69
	+	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023		3.507,92

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023		0,00
	+	
TOTALE DEBITO		11.450,77

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	21.548,42	18.322,60	14.958,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.225,82	3.363,91	3.507,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	18.322,60	14.958,69	11.450,77
Nr. Abitanti al 31/12	293,00	298,00	272,00
Debito medio per abitante	62,53	50,20	42,10

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	878,00	740,91	596,90
Quota capitale	3.225,82	3.363,91	3.507,92
Totale fine anno	4.104,82	4.104,82	4.104,82

Utilizzo strumenti di finanza derivata
Non esiste la fattispecie

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la condizione.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 1 0/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI VALLINFREDA
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2023

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	453.198,46	28.731,04
	Totale immobilizzazioni immateriali	453.198,46	28.731,04
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	3.322.331,50	3.160.439,45
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	895.118,14	774.536,68
1.3	Infrastrutture	2.283.728,71	2.236.715,09
1.9	Altri beni demaniali	143.484,65	149.187,68
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.279.045,22	2.326.966,91
2.1	Terreni	627.828,60	627.828,60
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	1.624.335,95	1.668.095,15
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	15.537,30	16.742,56
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	885,13	1.549,06
2.7	Mobili e arredi	10.458,24	12.751,54
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento		
2.9			
9	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	148.006,79	892.692,68
	Totale immobilizzazioni materiali	5.749.383,51	6.380.099,04
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	-	-
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	-	-
c	altri soggetti	-	-
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.202.581,97	6.408.830,08

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI VALLINFREDA
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2023

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	39.991,72	15.233,41
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	39.991,72	14.977,87
c	Crediti da Fondi perequativi	-	255,54
2	Crediti per trasferimenti e contributi	419.524,37	340.029,60
a	verso amministrazioni pubbliche	419.524,37	340.029,60
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	4.960,76	3.410,76
4	Altri Crediti	54.235,83	54.235,83
a	verso l'erario	52.170,00	52.170,00
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	2.065,83	2.065,83
	Totale crediti	518.712,68	412.909,60
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	174.957,18	672.825,01
a	Istituto tesoriere	-	672.825,01
b	presso Banca d'Italia	174.957,18	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	174.957,18	672.825,01
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	693.669,86	1.085.734,61
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.896.251,83	7.494.564,69

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI VALLINFREDA
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	4.736.749,66	4.611.293,14
		-	-
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	-	-
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-
d	indisponibili e per i beni culturali	4.736.749,66	4.611.293,14
e	altre riserve indisponibili	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	10.335,56	201.944,49
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.041.973,03	- 2.041.973,03
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.705.112,19	2.771.264,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	11.450,77	14.958,69
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	11.450,77	14.958,69
2	Debiti verso fornitori	165.795,24	854.005,10
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	-	-
5	Altri debiti	28.142,56	12.499,89
a	tributari	108,86	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-

c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	28.033,70	12.499,89
	TOTALE DEBITI (D)	205.388,57	881.463,68
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	3.985.751,07	3.841.836,41
1	Contributi agli investimenti	3.985.751,07	3.841.836,41
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.985.751,07	3.841.836,41
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.985.751,07	3.841.836,41
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.896.251,83	7.494.564,69
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	299.316,60	2.828,57
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	299.316,60	2.828,57

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono ravvisate irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte.

10. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, non ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS, non ricorrendone la fattispecie.

L'Organo di revisione ha debitamente compilato ed inoltrato la Tabella PNRR – Questionari Finanza Territoriale – luglio 2023.

La tabella PNRR afferente il secondo semestre 2023, non essendo stata somministrata dalla Finanza Territoriale, verrà elaborata su nuova versione che sarà messa appositamente a disposizione.

11. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANGELO GORI