

# COMUNE DI TERNO D'ISOLA

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLETTO TROMBINI



## Comune di Terno d'Isola

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

#### **approva**

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 Terno d'Isola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terno d'Isola, li 05/04/2024

L'Organo di revisione  
Dott. Giancarlo Tamburini



## PREMESSA

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna ed al riguardo non sono segnalati errori.

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

## LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	346.447,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	346.447,89

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.



Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto regolarmente alle verifiche di cassa.

## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.303.253,22
RISCOSSIONI	1.769.697,31	4.771.232,69	6.540.930,00
PAGAMENTI	909.395,78	6.588.339,55	7.497.735,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			346.447,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			346.447,89
RESIDUI ATTIVI	2.063.061,98	1.044.883,88	3.107.945,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	277.417,53	1.060.094,24	1.337.511,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			52.366,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			903.002,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.161.513,14</b>

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


Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-1.832.317,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.283.023,77
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	955.368,84
<b>SALDO FPV</b>	1.327.654,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	85.128,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	137.122,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	213.052,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	161.058,59
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-1.832.317,22
<b>SALDO FPV</b>	1.327.654,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	161.058,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	769.258,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	735.857,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	1.161.513,14

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>		
Avanzo al 31/12/2023	<b>Totale (a)</b>	€ 1.161.513,14
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 199.770,17
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -
Fondo anticipazioni liquidità		€ -
Fondo perdite società partecipate		€ -
Fondo contenzioso		€ 103.050,00
Altri accantonamenti		€ 47.026,91
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	€ 349.847,08
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 64.387,62
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 147.957,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 27.999,54
Altri vincoli		€ -
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	€ 240.345,14
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	€ 73.930,03
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	€ 497.390,89

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.



Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in oltreddi (RR)	Riscossioni in competenza (RP)	Riscossioni in oltreddi (RR)	Accantonamenti (A)	Maggiori minori entrate di competenza -A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP-RS-RR-RR)
		Previdenti definitive di competenza (CP)	Previdenti definitive di cassa (CS)						
TITOLO 1	FRONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	42.653,98						
	FRONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	2.240.380,79						
	FRONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER RICOVERO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO ANNO DI AMMINISTRAZIONE	CP	793.258,98						
TITOLO 2	di cui Ufficio Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	0,00						
	FRONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	1.303.253,22						
TITOLO 3	Entrate commesse di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.163.593,32	RR	963.485,01	R	-15.084,22	CP	64.949,09
		CP	3.946.000,00	RC	2.642.612,12	A	325.654,74	CP	672.042,52
		CS	4.889.593,32	TR	3.626.097,13	CS	-1.053.486,19	TR	777.086,71
TITOLO 4	Trasferimenti correnti	RS	143.195,15	RR	100.023,99	R	-783,51	CP	42.407,65
		CP	582.527,20	RC	329.084,38	A	424.420,89	CP	65.338,31
		CS	725.522,35	TR	429.108,37	CS	-206.413,98	TR	137.745,96
TITOLO 5	Entrate straordinarie	RS	283.384,49	RR	175.049,88	R	-38.166,83	CP	60.148,98
		CP	500.087,00	RC	677.041,74	A	883.372,85	CP	48.814,74
		CS	1.193.571,49	TR	852.091,62	CS	-340.080,67	TR	285.950,70
TITOLO 6	Entrate in conto capitale	RS	2.282.388,98	RR	501.449,88	R	-7.010,95	CP	1.774.939,27
		CP	5.091.693,00	RC	101.632,99	A	235.406,22	CP	131.773,23
		CS	7.374.081,98	TR	602.082,85	CS	-4.771.919,33	TR	1.906.712,52
TITOLO 7	Entrate derivanti da attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 8	Accessione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 9	Adempimenti da titolo verso consociate	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00
		CP	1.452.385,78	RC	278.041,00	A	278.041,00	CP	874.345,78
		CS	1.452.385,78	TR	278.041,00	CS	874.345,78	TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	32.231,46	RR	10.688,67	R	-940,50	CP	20.601,99
		CP	14.335.000,00	RC	742.221,06	A	742.221,06	CP	382.778,94
		CS	1.597.231,46	TR	752.910,03	CS	614.331,43	TR	20.601,99
TITOLO 10	TOTALE TITOLI	RS	3.884.753,40	RR	779.897,34	R	-57.044,14	CP	2.983.351,98
		CP	12.737.503,98	RC	4.771.232,69	A	4.616.146,57	CP	1.644.843,85
		CS	16.622.257,36	TR	5.540.930,00	CS	-1.028.127,95	TR	3.107.395,96
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	3.884.753,40	RR	779.897,34	R	-57.044,14	CP	2.983.351,98
	CP	16.789.787,71	RC	4.771.232,69	A	4.616.146,57	CP	1.644.843,85	
	CS	17.635.510,59	TR	6.540.930,00	CS	-1.028.127,95	TR	3.107.395,96	

*Handwritten signature*

## Spese

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 31/12/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>18</sup>	CP	0,00						
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	1.063.275,78	PR	678.899,97	R	-207.183,28	EP	177.192,53
		CP	5.303.862,88	PC	3.672.269,63	I	4.465.671,60	ECP	793.401,97
		CS	6.211.436,25	TP	4.351.169,60	FPV	52.366,21	TR	970.594,50
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	258.206,37	PR	175.526,72	R	-1.221,68	EP	81.457,97
		CP	7.935.037,07	PC	1.876.176,82	I	2.099.002,92	ECP	222.826,10
		CS	7.149.240,81	TP	2.051.703,54	FPV	903.002,63	TR	304.284,07
<b>Titolo 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	63.500,00	PC	63.497,21	I	63.497,21	ECP	0,00
		CS	63.500,00	TP	63.497,21	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.152.386,76	PC	278.041,00	I	278.041,00	ECP	874.345,76
		CS	1.152.386,76	TP	278.041,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	78.383,86	PR	54.969,09	R	-4.647,74	EP	18.767,03
		CP	1.335.000,00	PC	698.354,89	I	742.221,06	ECP	43.886,17
		CS	1.413.383,86	TP	753.323,98	FPV	0,00	TR	62.633,20
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	1.390.866,01	PR	909.395,76	R	-213.052,70	EP	277.417,53
		CP	15.789.786,71	PC	6.588.339,55	I	7.648.433,79	ECP	1.060.094,24
		CS	15.209.947,68	TP	7.497.155,33	FPV	955.368,84	TR	1.337.511,77
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	1.390.866,01	PR	909.395,76	R	-213.052,70	EP	277.417,53
		CP	15.789.786,71	PC	6.588.339,55	I	7.648.433,79	ECP	1.060.094,24
		CS	15.209.947,68	TP	7.497.155,33	FPV	955.368,84	TR	1.337.511,77

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2023 sono esigibili.

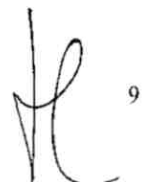
Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza fra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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



Macroaggregati spesa corrente		2023
101	redditi da lavoro dipendente	1.015.935,65
102	imposte e tasse a carico ente	92.260,00
103	acquisto beni e servizi	2.778.794,78
104	trasferimenti correnti	477.538,61
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	9.247,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.768,23
110	altre spese correnti	74.126,41
TOTALE		4.465.671,60

Macroaggregati spesa conto capitale		2023
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.966.005,48
203	Contributi agli investimenti	3.432,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale	7.037,68
205	Altre spese in conto capitale	122.527,69
TOTALE		2.099.002,92



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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	42.653,98	52.366,21
FPV di parte capitale	2.240.369,79	903.002,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.283.023,77</b>	<b>955.368,84</b>

L'importo del FPV trova corrispondenza:


- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all al rendiconto;

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.

## **LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	196.337,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	63.497,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
4) abbuono		0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>		<b>132.840,52</b>

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

Anno	2022	2023
Residuo debito (+)	370.115,84	196.337,73
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	173.778,11	63.497,21
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- abbuono	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>196.337,73</b>	<b>132.840,52</b>

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

Anno	2022	2023
Oneri finanziari	11.858,64	9.247,92
Quota capitale	173.778,11	63.497,21
<b>Totale fine anno</b>	<b>185.636,75</b>	<b>72.745,13</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

#### **RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

 12

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.447.015,35	2.653.451,46		
2	Proventi da fondi perequativi	807.639,39	716.225,86		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	538.004,61	699.687,03		
a	Proventi da trasferimenti correnti	424.420,69	667.120,22		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	113.583,92	32.566,81		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	618.018,62	692.172,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	475.191,96	462.910,68		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	142.826,66	129.262,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	420.350,56	231.054,15	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.631.028,53	4.892.591,45		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.347,15	111.591,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.667.261,88	2.672.751,40	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.785,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	480.970,68	797.190,37		
a	Trasferimenti correnti	477.538,61	797.100,37		
b	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.432,07			
13	Personale	1.006.467,74	1.048.930,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	553.023,66	504.947,95	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	22.019,68	19.136,01	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	516.003,98	468.191,98	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	15.000,00	17.620,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.847,18		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	31.550,00	6.500,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.158,91	10.163,26	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	80.927,39	75.163,96	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.935.633,23	5.227.149,69		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-104.604,70	-334.558,24		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,67		C16	C16
Totale proventi finanziari		0,67			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.247,92	11.858,64	C17	C17
a	Interessi passivi	9.247,92	11.858,64		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		9.247,92	11.858,64		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-9.247,25	-11.858,64		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	535.820,97	370.275,72	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	25.000,00	52.900,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	501.406,17	298.960,52		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	9.414,80	18.414,80		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>535.820,97</b>	<b>370.275,72</b>		
25	Oneri straordinari	263.019,09	86.362,21	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	7.037,68			
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	133.453,72	28.695,45		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	122.527,69	57.666,76		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>263.019,09</b>	<b>86.362,21</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>272.801,88</b>	<b>283.913,51</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>158.949,93</b>	<b>-62.503,37</b>		
26	Imposte (*)	69.703,14	71.176,96	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>89.246,79</b>	<b>-133.682,33</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2023 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.808,96	11.858,65	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	50.574,62	38.654,20	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>59.381,58</b>	<b>50.512,85</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	4.414.121,98	3.931.721,16		
	1.1 Terreni	263.119,82	263.119,82		
	1.2 Fabbricati	645.737,69	654.673,98		
	1.3 Infrastrutture	3.505.264,47	3.013.927,36		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.283.483,31	12.348.187,77		
	2.1 Terreni	3.029.319,23	3.029.319,23	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.857.332,52	8.996.763,27		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	152.466,51	62.081,53	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	142.075,77	138.131,65	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	11.229,29	21.252,14		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.511,76	18.724,92		
	2.7 Mobili e arredi	72.129,43	79.286,83		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	418,80	628,20		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	347.594,07	301.516,37	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.045.199,36</b>	<b>16.579.425,30</b>		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1 Partecipazioni in	3.060.297,09	2.827.167,13	BI11	BI11
	a imprese controllate			BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	3.060.297,09	2.827.167,13	BI11b	BI11b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	1.082,14	1.082,14	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI12a	BI12a
	c imprese partecipate			BI12b	BI12b
	d altri soggetti	1.082,14	1.082,14	BI12c BI12d	BI12c BI12d
	3 Altri titoli			BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.061.379,23</b>	<b>2.828.249,27</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>21.165.960,17</b>	<b>19.458.187,43</b>		



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art 2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimane</i>	9.104,55	4.257,37	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>9.104,55</b>	<b>4.257,37</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	668.501,90	919.114,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	668.501,90	913.497,08		
c	Crediti da Fondi perequativi		5.616,95		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.032.034,03	2.402.863,48		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.004.218,03	2.375.047,48		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti	27.816,00	27.816,00		
3	Verso clienti ed utenti	139.515,52	174.729,63	CI4	CI4
4	Altri Crediti	80.470,54	70.357,16	CI5	CI5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi	18.226,99	29.856,46		
c	altri	62.243,55	40.500,70		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.920.521,99</b>	<b>3.567.064,30</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			CI1,2,3 CI4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli			CI6	CI5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	346.447,89	1.303.253,22		
a	Istituto tesoriere	346.447,89	1.303.253,22		CI1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	6.701,70	15.010,60	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>353.149,59</b>	<b>1.318.263,82</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.282.776,13</b>	<b>4.889.585,49</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.448.736,30</b>	<b>24.347.772,92</b>		





STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	5.241.264,48	5.241.264,48	A1	A1
II	Riserve	15.276.851,66	13.667.788,37		
b	da capitale	11.858,45	11.858,45	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	23.197,43		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.013.075,14	12.660.339,24		
e	altre riserve indisponibili	1.228.729,64	995.590,68		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	89.248,79	-133.682,33	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.486.418,23		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.120.944,70	18.775.370,52		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposta			B2	B2
3	Altri	138.948,68	277.398,68	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		138.948,68	277.398,68		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		11.128,23	7.971,32	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		11.128,23	7.971,32		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	132.840,36	196.337,57		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e lesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	132.840,36	196.337,57	D5	
2	Debiti verso fornitori	853.505,09	725.502,29	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	220.941,51	386.920,45		
a	enti finanziari dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	44.533,36	6.885,99		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
a	altri soggetti	176.408,15	380.034,46		
5	Altri debiti	259.596,62	280.447,60	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	22.268,21	45.349,78		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.381,89	4.000,00		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	232.946,72	231.098,02		
TOTALE DEBITI (D)		1.466.883,58	1.589.208,11		
<b>E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	52.646,36	42.653,98	E	E
II	Risconti passivi	3.658.184,75	3.655.170,31	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.361.267,52	3.348.557,74		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.335.120,48	3.321.576,22		
b	da altri soggetti	26.147,04	26.981,52		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	296.917,23	306.612,57		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.710.831,11	3.697.824,29		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		24.448.736,30	24.347.772,92		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 28/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		903.002,63	2.240.369,79		
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		28.441,74	53.005,13		
TOTALE CONTI D'ORDINE		931.444,37	2.293.374,92		

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

## 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.

## 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.

Terno d'Isola, 05/04/2024

Il revisore dei conti  
  


  
19