

COMUNE DI _MONGRANDO

Provincia di Biella

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

TEMPIA D.SSA SIMONA

Comune di Mongrando

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 14/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

2

Mongrando, lì 14/03/2024

L'Organo di revisione

Tempia D.ssa Simona



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tempia Simona, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 18/12/2023;

- ◆ ricevuta in data 26/02/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 19/02/2024, 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 corredati 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30/11/2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.

- ◆ 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 e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3629 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 partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana Valle dell'Elvo;
- l'Ente partecipa ai seguenti consorzi:
 - Consorzio I.R.I.S. (Servizi socio assistenziali)
 - CO.S.R.A.B. (Consorzio Smaltimento Rifiuti Area Biellese)

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **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;

NON RICORRE LA CASISTICA

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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; **NON RICORRE LA CASISTICA**

- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);**NON RICORRE LA CASISTICA**

-l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili; Non è stato nominato il responsabile con un atto formale ma è stato inserito sul SIRECO direttamente il nominativo del Responsabile del procedimento per la trasmissione dei dati.

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; Ogni contributo è stato rendicontato autonomamente.

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; **NON RICORRE LA CASISTICA**

- l'Ente **non ha ancora** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2023) La scadenza delle rendicontazioni è fissata al 31.05.2024

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.576.783,26, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.258.866,67
RISCOSSIONI	(+)	725.616,00	3.462.937,91	4.188.553,91
PAGAMENTI	(-)	757.896,55	3.262.212,14	4.020.108,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.427.311,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.427.311,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	594.405,98	938.163,95	1.532.569,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	52.349,51	572.635,46	624.984,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.242,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			712.870,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			1.576.783,26

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.602.284,20	€ 1.379.287,02	€ 1.576.783,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 876.808,07	€ 861.225,73	€ 1.197.500,37
Parte vincolata (C)	€ 64.167,00	€ 6.303,87	€ 39.225,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 14.382,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 661.309,13	€ 511.757,42	€ 325.674,57

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Parte vincolata

Fondi per censimento ISTAT € 6.193,40 sono state stanziare ed utilizzate nel bilancio 2023 come anche i Fondi per incremento indennità amministratori locali € 110,47 riferiti al maggiore contributo 2022 soggetto a restituzione.

Economie di spesa su fondi PNRR per la digitalizzazione per complessivi € 28.418,00;

Economie di spesa su fondi PNRR per il risparmio energetico per € 490,71

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori NELL'ANNO 2023 NON SONO STATI EROGATI I RIMBORSI DELLE MAGGIORI INDENNITA'

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

2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 318.536,00	€ 318.536,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 32.400,00		€ -	€ -	€ 32.400,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.303,87					€ -	€ 6.303,87	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.022.047,15		€ 645.262,73	€ -	€ 183.563,00	€ -	€ -	€ -		€ 193.221,42
Valore monetario della parte	€ 1.379.287,02	€ -	€ 645.262,73	€ -	€ 215.963,00	€ -	€ 6.303,87	€ -	€ -	€ 193.221,42

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 566.182,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 512.396,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 758.113,59
SALDO FPV	-€ 245.717,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 154.598,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.629,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 122.968,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 566.182,26
SALDO FPV	-€ 245.717,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 122.968,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 357.239,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.022.047,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.576.783,26

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		624.168,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.990,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		575.178,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	319.684,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		255.493,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		53.608,32
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.225,66
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.382,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.382,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		677.776,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		48.990,00
Risorse vincolate nel bilancio		39.225,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		589.561,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		319.684,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		269.876,46

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 677.776,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 589.561,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 269.876,46

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

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 19.894,23	€ 45.242,68
FPV di parte capitale	€ 492.501,99	€ 712.870,91
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.322,20	€ 19.894,23	€ 45.242,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 22.322,20	€ 19.894,23	€ 45.242,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 74.158,82	€ 492.501,99	€ 712.870,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 23.336,22	€ 128.419,00	€ 238.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 120.726,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.848,82
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.393,86
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	45.242,68

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 22 del 12/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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. n22 del 12/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.474.692,35	€ 725.616,00	€ 594.405,98	-€ 154.670,37
Residui passivi	€ 841.875,78	€ 757.896,55	€ 52.349,51	-€ 31.629,72

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 154.670,37	€ 24.437,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 7.192,00
MINORI RESIDUI	€ 154.670,37	€ 31.629,72

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 81.905,20	€ 7.731,65	€ 299.097,47	€ 33.534,67	€ 677.648,08	€ 1.099.917,07	
Titolo II					€ 4.080,00	€ 4.080,00	
Titolo III		€ 7,71	€ 111,25	€ 44.982,40	€ 151.351,39	€ 196.452,75	
Titolo IV				€ 123.216,90	€ 104.285,59	€ 227.502,49	
Titolo V						€ -	
Titolo VI						€ -	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 500,37	€ 2.782,28		€ 536,08	€ 798,89	€ 4.617,62	
Totali	€ 82.405,57	€ 10.521,64	€ 299.208,72	€ 202.270,05	€ 938.163,95	€ 1.532.569,93	

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 4.217,89	€ 8.791,91	€ 4.332,94	€ 19.187,87	€ 383.323,49	€ 419.854,10	
Titolo II					€ 139.305,57	€ 139.305,57	
Titolo III					€ 32.400,00	€ 32.400,00	
Titolo IV					€ 1.580,27	€ 1.580,27	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 7.350,00	€ 4.625,66		€ 3.843,24	€ 16.026,13	€ 31.845,03	
Totali	€ 11.567,89	€ 13.417,57	€ 4.332,94	€ 23.031,11	€ 572.635,46	€ 624.984,97	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	6.397,82	26.442,06	6.397,82	16.317,31	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	6.397,82	26.441,06	6.397,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100	100	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	144.258,73	180.859,70	205.785,58	155.410,10	218.311,07	222.688,81	209.814,71	187.525,87
	Riscosso c/residui al 31.12	24.932,70	38.313,39	47.369,76	56.060,45	73.469,90	89.605,93		
	Percentuale di riscossione	17,28	21,18	23,02	36,07	33,65	40,2381826		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

CAPITOLI TARI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	CONSERVATI
652		61.533,67	102.754,94	61.533,67	142.590,35	155.813,14	151.195,25
		22.018,00	38.215,55	40.030,74	66.851,85	81.607,86	
656	144.258,73	119.326,03	103.030,64	93.876,43	75.720,72	66.641,67	58.309,60
	24.932,70	16.295,39	9.154,21	16.029,71	6.618,05	7.891,07	
653						234,00	309,86
						107,00	
RESIDUI INIZIALI	144.258,73	180.859,70	205.785,58	155.410,10	218.311,07	222.688,81	209.814,71
INCASSI	24.932,70	38.313,39	47.369,76	56.060,45	73.469,90	89.605,93	

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.

14

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.427.311,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.427.311,89

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.178.970,11	€ 1.258.866,67	€ 1.427.311,89
di cui cassa vincolata	€ -	€ 35.115,72	€ 234.000,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

ANNO 2023									
DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	234.000,00	0,00	0,00	234.000,00	0,00	234.000,00	0,00	234.000,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	234.000,00	0,00	0,00	234.000,00	0,00	234.000,00	0,00	234.000,00	0,00
ANNO 2022									
DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>		35.115,72	0,00	35.115,72	0,00	35.115,72	0,00	35.115,72	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	35.115,72	0,00	35.115,72	0,00	35.115,72	0,00	35.115,72	0,00
ANNO 2021									
DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In particolare, al 31/12/2023 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC;

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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; si specifica che non si sono riscontrati pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'ammontare complessivo dei debiti risulta pari a zero.

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013; **non ricorre la fattispecie**;

- - in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge; **non ricorre la fattispecie**;

- 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 zero. giorni;

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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 915.204,10.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro ZERO e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio; **non ricorre la fattispecie**
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE; **non ricorre la fattispecie**
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto; **non ricorre la fattispecie**
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro ZERO, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero. **non ricorre la fattispecie**

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti. E pertanto non si è proceduto ad istituire apposito fondo.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro...20.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro...20.000,00...di cui Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo lo stanziamento

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.484,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.690,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.174,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 40.000,00 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>aumenti di capitale società partecipate</i>	<i>32.400,00</i>
<i>Oneri ripristino discarica di Masserano</i>	<i>125.064,27</i>
<i>Fondo passività Potenziali (Rimborso danni da assicurazione e accantonamento per videosorveglianza)</i>	<i>54.658,00</i>

L'accantonamento per passività potenziali per un totale di € 54.658,00 così dettagliati € 33.770,00 quota pari al 50% del costo totale accantonata quale compartecipazione al bando per la videosorveglianza da utilizzarsi in caso di ammissione al contributo, ed € 20.888,00 per rimborso danni da assicurazione cautelativamente

accantonata fino alla chiusura del sinistro ed incasso del relativo risarcimento del danno da evento atmosferico.

Fondo garanzia debiti commerciali non ricorre la fattispecie

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.292.974,00	2.702.991,46	117,88
Titolo 2	280.770,00	183.220,54	65,26
Titolo 3	735.503,00	439.529,78	59,76
Titolo 4	4.047.586,83	441.364,41	10,90
Titolo 5	-	-	

Gli scostamenti più significativi si riscontrano al titolo IV dell'entrata e sono riferiti a contributi in conto capitale richiesti/previsti nel piano Triennale delle Opere Pubbliche ma che non sono stati reperiti e di conseguenza non si è dato corso al relativo investimento.

18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>AdER</i>
TARSU/TA/TAR/TARES	<i>diretta</i>	<i>AdER</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>AdER</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>AdER</i>
Proventi acquedotto	<i>non di competenza</i>	<i>non di competenza</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non di competenza</i>	<i>non di competenza</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 11.473,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 tra le motivazioni si evidenziano le cessioni di seconde case di fabbricati che ora risultano essere acquistate come prima casa e quindi esenti IMU.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente tutto il residuo iniziale è stato incassato nell'anno 2023

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 **umentate** di Euro 21.416,68. rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: le tariffe TARI vengono determinate sulla base del PEF redatto dall'Organo competente sulla base dei costi effettivi del servizio e devono coprire a previsione l'intero costo della Raccolta Rifiuti.

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	€ 28.215,22	€ 57.960,52	€ 40.162,99
Riscossione	€ 28.215,22	€ 57.960,52	€ 40.162,99

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!
2023	€ -		#DIV/0!

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:

	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ 239,68
riscossione	€ -	€ -	€ 239,68
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 239,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 239,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 239,68
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 547.761,28	€ 105.672,78	€ 442.088,50	€ 727.678,23
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 547.761,28	€ 105.672,78	€ 442.088,50	€ 727.678,23

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 429.917,29	
Residui riscossi nel 2023	€ 914,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 142.910,18	
Residui al 31/12/2023	€ 286.093,00	66,55%
Residui della competenza	€ 442.088,50	
Residui totali	€ 728.181,50	
FCDE al 31/12/2023	€ 727.678,23	99,93%

In merito si osserva che l'Ente emette regolarmente gli avvisi di accertamento esecutivi sulle somme insolute e successivamente invia i flussi all'Agenzia delle Entrate Riscossione per l'emissione del ruolo coattivo.

Spese

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	€ 848.071,79	765.939,35	-82.132,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.728,59	80.945,86	21.217,27
103	acquisto beni e servizi	€ 1.691.842,55	1.608.748,59	-83.093,96
104	trasferimenti correnti	€ 227.669,98	241.153,14	13.483,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 47.989,66	45.944,26	-2.045,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 500,00	3.740,47	3.240,47
110	altre spese correnti	€ 36.106,38	36.907,06	800,68
TOTALE		€ 2.911.908,95	€ 2.783.378,73	-128.530,22

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 558.864,48	485.923,17	-72.941,31
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 558.864,48	€ 485.923,17	-72.941,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state** attivate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate) nelle determinazioni viene inserito il visto di copertura finanziaria.

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 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 779.781,80;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 **non ricorre la fattispecie**
- 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. Parere n. 25 16/11/2022 e parere n. 7 del 23/03/2023 su aggiornamento fabbisogno di personale 2023.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	748.251,90	765.939,35
Spese macroaggregato 103	2.435,45	
Irap macroaggregato 102	35.407,20	41.676,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 786.094,55	€ 807.616,33
(-) Componenti escluse (B)	€ 6.312,67	€ 86.314,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 779.781,88	€ 721.301,51
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

22

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'accordo decentrato è stato sottoscritto entro in data 02.08.2023.

Debiti fuori bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

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.

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

2021	2022	2023
1,68%	1,52%	1,32%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.634.906,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 221.919,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 558.980,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.415.805,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 341.580,59	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 45.944,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 969,61	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 296.605,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.974,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,32%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.169.793,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 50.501,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.119.292,33

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.266.551,66	€ 1.219.129,37	€ 1.169.793,75
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	- 47.422,29	- 49.335,62	- 50.501,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.219.129,37	€ 1.169.793,75	€ 1.119.292,33
Nr. Abitanti al 31/12	3700	3629	3616
Debito medio per abitante	329,49	322,35	309,54

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	48.643,77	46.827,53	44.974,65
Quota capitale	47.422,29	49.335,62	50.501,42
Totale fine anno	€ 96.066,06	€ 96.163,15	€ 95.476,07

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata avviata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. E' stata richiesta alle società partecipate la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2023, ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012. Ad oggi non tutte le società hanno risposto. L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi disponibili di cui all'art. 11, comma 6 lett. j) d. Lgs 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società. Si specifica che l'Ente ha sottoscritto l'aumento di capitale di SEAB Spa società in house dei Comuni Biellesi, ma che tale sottoscrizione non rientra nella procedura del novellato art.5 del TUSP, come chiarito dalla Corte dei Conti con delibera n. 182/2022.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2023 con delibera di CC N. 41, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, da cui è emerso che non è necessario ricorrere ad un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	----

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.473.289,05	10.467.799,75	5.489,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.060.769,60	2.094.183,62	-33.414,02
D) RATEI E RISCONTI	21.034,05	20.829,66	204,39
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.555.092,70	12.582.813,03	-27.720,33
A) PATRIMONIO NETTO	4.658.749,73	4.684.615,64	-25.865,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	282.296,27	215.963,00	66.333,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.747.340,07	2.014.914,03	-267.573,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.866.706,63	5.667.320,36	199.386,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.555.092,70	12.582.813,03	-27.720,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 631.741,83
Fondo svalutazione crediti +	€ 915.204,10
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.560,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 10.816,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 1.532.569,93

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 1.747.340,07
Debiti da finanziamento -	€ 1.124.395,34
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 2.040,24
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 624.984,97

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	40.162,99
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	€	241,54
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	488.218,16
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	421.947,72
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	25.865,91

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.197.500,70
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.197.500,70

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.687.316,41	3.739.989,84	-52.673,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.547.455,57	3.267.273,25	280.182,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.882,17	-47.989,13	2.106,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	10.915,44	6.290,24	4.625,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-124.995,83	42.118,61	-167.114,44
IMPOSTE	46.168,72	51.188,59	-5.019,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-66.270,44	421.947,72	-488.218,16

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 perdita di € 66.270,44 rispetto all'esercizio 2022 utile di € 421.947,72.

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

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:

PROGETTI				2023			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALI CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
B81F22001170006	M1 C1 1.4.3 - ADOZIONE APP IO	€ 2.430,00	€ -	€ 2.430,00	€ -	€ -	€ 2.430,00
B81F22000890006	M1 C1 1.4.3 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	€ 14.568,00	€ -	€ 14.568,00	€ -	€ -	€ 14.568,00
B81C22002300006	M1 C1 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 77.897,00		€ 77.897,00	€ 77.897,00	€ -	€ -
B81F22003790006	M1 C1 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	€ 79.922,00		€ 79.922,00	€ 79.922,00	€ -	€ -
B81F22003280006	M1 C1 1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 23.147,00		€ 23.147,00	€ 17.324,00	€ -	€ 5.823,00
B51F22004840006	M1 C1 11.3- DATI E INTEROPERABILITA' PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	€ 10.172,00		€ 10.172,00	€ 4.575,00	€ -	€ 5.597,00
B84D22002080006	M2.C4.I2.2 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARI E MATERNE	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 49.500,29	€ -	€ 499,71
TOTALE				€ 258.136,00	€ 229.218,29	€ -	€ 28.917,71

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

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

