

VICOFORTE

PROVINCIA DI CUNEO

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. Enrico Benatti

VICOFORTE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 3 DEL 02/04/2024 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, 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 VICOFORTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CHIERI, 2 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Enrico Benatti



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Enrico Benatti". To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROV. DI PIACENZA" around the perimeter and "TORINO" at the bottom. In the center of the stamp, there is a smaller circular emblem and the name "ENRICO BENATTI" is printed.

INDICE

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari.....	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	14
Analisi della gestione dei residui.....	17
Gestione finanziaria	22
Analisi degli accantonamenti.....	24
Analisi delle entrate e delle spese.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
Risultanze dei fondi CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	39
PNRR E PNC	43
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI.....	44

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Benatti Enrico revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 86 del 24/11/2021;

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di giunta del 28/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico(*)
 - c) Stato patrimoniale(**)

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n. 262 del 03.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta comunale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico- patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata. Con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 15 marzo 2021, questo Comune si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i., che consente agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di allegare una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 s.m.i. e con le modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020; Tale opzione esercitata con la richiamata deliberazione della Giunta comunale rappresenta altresì la volontà di questo ente di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'articolo 233-bis, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i.;

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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 attualmente in vigore;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio Totali	21
di cui Variazioni di Consiglio	2
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	
di cui variazioni del Commissario Straordinario	3

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività 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. 3168 abitanti.

L'Ente è stato sottoposto a gestione commissariale dal 23/09/2022 a seguito delle dimissioni del Sindaco e successivo decreto di scioglimento del Consiglio comunale, fino al 14/05/2023.

L'Ente non è in dissesto;

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

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 è terremotato;
- l'Ente ha partecipato all'Unione dei Comuni _Unione Montana del Monte Regale fino al 31/12/2022;
- l'Ente partecipa ai seguenti consorzi:
- Consorzio dei servizi socio assistenziali del Monregalese (C,S,S,M,)
- Azienda consortile ecologica del Monregalese (ACEM)
- Istituto storico della resistenza e della società contemporanea in provincia di Cuneo;

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 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;
- 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 art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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;
- l'Ente non si trova nella situazione di dover presentare il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	Saldo	% di Copertura realizzata	% di Copertura prevista
ALTRI SERVIZI	520,60	1.288,32	-767,72	40,409%	
IMPIANTI SPORTIVI	15.584,24	27.959,83	-12.375,59	55,738%	
MENSE SCOLASTICHE	48.408,45	110.295,49	-61.887,04	43,890%	
TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI E ILLUMINAZIONI VOTIVE	2.940,00	2.933,00	7,00	100,000%	

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 991.619,93, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				1.264.371,93
Riscossioni	(+)	452.294,10	3.053.917,14	3.506.211,24
Pagamenti	(-)	558.403,77	2.664.821,10	3.223.224,87
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			1.547.358,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2023	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			1.547.358,30
Residui Attivi	(+)	217.450,57	475.338,82	692.789,39
<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>				2.445,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				395.428,53
Residui Passivi	(-)	387.881,81	641.015,10	1.028.896,91
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			62.293,92
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			157.336,93
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	(=)			991.619,93

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi sono compresi euro 395.428,53 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	607.833,39	757.435,57	991.619,93
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	84.353,88	79.405,15	142.936,60
Parte vincolata (C)	148.018,19	144.337,49	247.288,07
Parte destinata a investimenti (D)	22.182,86	77.760,67	88.760,77
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	353.278,46	455.932,26	512.634,49

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 investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

<i>Risultato d'amministrazione al 31/12/2022</i>										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte Vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>Mutuo</i>	<i>Ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamenti o spese di investimento										
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo		296.602,23								

Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	36.061,59					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										10.000,00
Valore delle parti non utilizzate	187.681,05	159.330,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.760,67
Valore monetario della parte	223.742,64	455.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.760,67

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:

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 di competenza*	223.419,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	193.815,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	219.630,85
SALDO FPV	-25.815,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.245,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	98.115,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	111.449,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.579,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	223.419,76
SALDO FPV	-25.815,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.579,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	342.663,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	414.771,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	991.619,93
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		260.987,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.800,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.010,62
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		192.175,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.730,55
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		177.445,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		279.281,06
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	156.308,09
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		122.972,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		122.972,97
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		540.268,53
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		48.800,90
- Risorse vincolate nel bilancio		176.318,71
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		315.148,92
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.730,55
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		300.418,37

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 articolo 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 DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 540.268,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 315.148,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 300.418,37

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2023</i>	<i>31/12/2023</i>
FPV di parte Corrente	68.950,00	62.293,92
FPV di parte Capitale	124.865,80	157.336,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	14.116,99	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	36.133,23	68.950,00	62.293,92
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	50.250,22	68.950,00	62.293,92

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 reimputazione 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'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	62.293,92
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	62.293,92

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	482.800,72	66.350,80	141.605,74
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	58.515,00	15.731,19
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento delle attività finanziarie è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

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 riaccertamento ordinario n°2222 del 26/01/2024 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 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto riaccertamento ordinario n°2222 del 26/01/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	744.614,97	452.294,10	217.450,57	-74.870,30
Residui Passivi	1.057.735,53	558.403,77	387.881,81	-111.449,95

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-92.133,11	-102.947,64
Gestione corrente vincolata	0,00	-16,80
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-3.856,71	-6.359,34
Gestione servizi c/terzi	-2.126,17	-2.126,17
Minori residui	-98.115,99	-111.449,95

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.

Relativamente alla gestione dei residui attivi si evidenzia che a seguito di comunicazione da parte dell'Unione Montana del Monte Regale (ente in liquidazione), si è proceduto alla cancellazione dei crediti verso la stessa relativi al rimborso delle spese del personale che, al tempo, era comandato presso l'Unione stessa (87.220,53).

Negli esercizi finanziari fino al 2021, tale rimborso veniva incluso nelle partite contabili tra Comune e Unione, mentre, per l'esercizio finanziario 2022, a seguito appunto di comunicazione del Commissario straordinario, avvenuta solo in data 18/03/2024, tale importo non è più da considerare. A seguito di tale sistema di regolazione, è stato cancellato tra i residui passivi 2022 l'importo di euro 47.901,22, quale risparmio sulla spesa spettante all'Unione per i servizi svolti a favore del Comune.

Inoltre, a seguito di comunicazione da parte dell'Unione, è stato iscritto nel rendiconto 2023 un nuovo accertamento per euro 34.216,63, quale trasferimento a favore del Comune derivante dagli incassi violazioni cds in quanto l'Unione ha gestito fino al 31/12/2022, per conto del Comune, la funzione di polizia locale. Tale importo è stato parzialmente vincolato nell'avanzo di amministrazione nel rispetto della normativa in materia.

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.

I residui attivi maggiori di 5 anni conservati, si riferiscono a:

- TITOLO 1: euro 20.754,59, residui TARI, per i quali è stata accantonata una quota maggiore volontaria di fondo crediti di dubbia esigibilità che copre quanto rimasto da incassare alla data di approvazione del Rendiconto.
- TITOLO 4: euro 1.202,34, residui derivanti da accordi con Comuni limitrofi per cofinanziamenti progettazioni.

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	30.661,93	8.531,00	20.786,23	22.019,64	294.656,34	376.655,14
Titolo II	0,00	0,01	0,00	15.779,40	55.440,33	71.219,74
Titolo III	72,00	0,00	490,70	46.193,09	60.541,76	107.297,55
Titolo IV	1.202,34	0,00	50.000,00	20.000,00	64.700,39	135.902,73
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo IX	0,00	0,00	0,00	1.714,23	0,00	1.714,23
TOTALE	31.936,27	8.531,01	71.276,93	105.706,36	475.338,82	692.789,39

Analisi residui passivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	5.900,83	7.506,17	3.022,56	206.106,03	526.215,96	748.751,55
Titolo II	11.365,81	8.026,00	5.000,00	71.379,75	69.295,07	165.066,63
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	260,00	260,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	7.368,45	7.368,45
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	31.254,72	17.965,01	9.000,43	11.354,50	37.875,62	107.450,28
TOTALE	48.521,36	33.497,18	17.022,99	288.840,28	641.015,10	1.028.896,91

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

<i>Residui attivi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2023</i>	<i>FCDE al 31/12/2023</i>
IMU/TASI	Residui iniziali				655,84	22.535,72	719.524,06	91.343,96	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				971,31	23.771,41	628.180,10		
	Percentuale di riscossione				148,10	105,48	87,30		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	25.459,54	15.118,27	12.682,08	27.067,09	66.849,73	517.974,38	166.360,68	99.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	4.704,95	5.210,93	4.151,08	6.280,86	45.161,89	433.280,70		
	Percentuale di riscossione	8,04	34,47	32,73	23,20	67,56	83,65		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali						48.536,81	47,40	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						48.489,41		
	Percentuale di riscossione						99,90		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		72,00				253.782,92	9.772,00	2.873,35
	Riscosso c/residui al 31/12						244.082,92		
	Percentuale di riscossione						96,18		

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.

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)	1.547.358,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.547.358,30

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	618.979,99	1.264.371,93	1.547.358,30
di cui cassa vincolata	48.700,90	76.973,26	153.645,70

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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

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'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento, dovuto a fatture non immediatamente liquidabili per verifiche tecniche/contabile o per contenziosi, sono state adottate le misure necessarie per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- 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 -29,83 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 (31.12.2022) e che ammonta ad euro

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del 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 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 117.146,60.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati cancellati crediti di tale natura.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	691.075,16	117.146,60
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
TOTALE	691.075,16	117.146,60

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che al momento della redazione della presente relazione non è pervenuta notizia che le società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, esclusa la società FINGRANDA S.p.a. in liquidazione volontaria dal 31.07.2018 e che nell'ultimo bilancio approvato riferito al 2022 presentava una perdita di euro -15.671,00.

Si fa presente che in data 23.11.2023 il liquidatore della predetta società Fingranda Spa in Liquidazione, ha segnalato che le operazioni di liquidazione dei cespiti aziendali si stavano volgendo al termine e si sarebbero concluse nei primi mesi del 2024.

La proprietà delle quote della società FINGRANDA S.p.a. deriva dal trasferimento delle stesse a seguito dello scioglimento della Azienda consortile del Monregalese (A.C.A.I.A.M.) e la stessa FINGRANDA S.p.a. pur essendo ancora in essere, come già precisato sopra è oggetto di procedura di liquidazione volontaria (stabilita dall'Assemblea dei Soci con atto deliberativo del 31/07/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 240,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, per le motivazioni sopra descritte.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

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.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000,00, 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 2.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 2.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.800,00
utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	1.800,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente non ricorrono le condizioni per l'accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 del Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.750,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e per gli aumenti relativi al rinnovo contrattuale dei segretari comunali per il CCNL triennio 2019-2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono previsti altri accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

<i>Entrate 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.796.600,00	1.795.827,00	1.763.657,44	98,17	98,21
Titolo II	125.200,00	297.691,55	236.197,34	188,66	79,34
Titolo III	782.790,00	536.132,69	426.047,58	54,43	79,47
Titolo IV	1.165.000,00	1.165.000,00	457.656,80	39,28	39,28
Titolo V	307.600,00	307.600,00	170.100,00	55,30	55,30

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.825.070,00	1.843.070,00	1.787.955,09	97,97	97,01
Titolo II	109.200,00	219.180,00	220.400,32	201,83	100,56
Titolo III	705.213,00	759.113,00	673.831,31	95,55	88,77
Titolo IV	276.611,44	326.611,44	239.950,08	86,75	73,47
Titolo V	257.500,00	257.500,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.870.200,00	1.872.882,05	1.852.277,94	99,04	98,90
Titolo II	132.000,00	169.403,28	180.353,74	136,63	106,46
Titolo III	719.140,00	778.940,00	754.038,67	104,85	96,80
Titolo IV	294.304,96	640.766,21	383.032,44	130,15	59,78
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto	Servizio esternalizzato a società esterna	
Proventi canoni depurazione	Servizio esternalizzato a società esterna	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 41.614,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per garantire la copertura dei relativi costi.

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Accertamento	158.067,77	109.222,07	184.266,24
Riscossione	156.006,69	102.577,18	180.654,24

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>			
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2021</i>	158.067,77	90.000,00	56,938%
<i>2022</i>	109.222,07	85.000,00	77,823%
<i>2023</i>	184.266,24	105.000,00	56,983%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
accertamento	332,87	436,76	48.536,81
riscossione	332,87	436,76	48.489,41
% di riscossione	100,000%	100,000%	99,902%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

<i>Accertamento 2023</i>	
Sanzioni CdS	48.536,81
FCDE corrispondente	0,00
Entrata netta	48.536,81
Destinazione a spesa corrente vincolata	37.535,53
Percentuale per Spesa Corrente	100%
Destinazione a spesa per investimenti	
Percentuale per Investimenti	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2023	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2023	0,00	0,000%
Residui della competenza	47,40	
Residui totali	47,40	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,000%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, l'ente non si trova nella necessità di dovere attribuire la misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 33.719,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

La funzione della polizia locale fino al 31/12/2022 era gestita dall'Unione montana del Monte Regale.

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 Accantonamento competenza 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	30.854,05	30.379,48	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIATARI	2.534,43	2.534,43	0,00	0,00

Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.243,34	3.243,34	0,00	0,00
Totale	36.631,82	36.157,25	0,00	0,00

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.

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:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2023	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2023	0,00	0,000%
Residui della competenza	474,57	
Residui totali	474,57	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,000%

In merito si osserva che l'importo a residui è stato totalmente incassato alla data di redazione del Rendiconto.

Spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	2.668.771,00	2.792.278,21	2.311.299,28	86,61	82,77
Titolo II	1.445.695,00	1.938.224,81	544.024,42	37,63	28,07
Titolo III	307.600,00	307.600,00	170.100,00	55,30	55,30

Spese 2022	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	2.619.946,23	2.924.052,08	2.536.039,95	96,80	86,73
Titolo II	931.169,76	1.172.412,16	503.853,16	54,11	42,98
Titolo III	257.500,00	257.500,00	0,00	0,00	0,00

Spese 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	2.722.356,00	2.888.474,91	2.530.719,04	92,96	87,61
Titolo II	329.170,76	961.562,25	267.450,49	81,25	27,81
Titolo III	0,00	500,00	260,00	26.000,00	52,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	509.960,44	514.431,56	4.471,12
102	Imposte e tasse a carico ente	34.128,87	39.555,78	5.426,91
103	Acquisto beni e servizi	1.308.166,95	1.456.598,54	148.431,59
104	Trasferimenti correnti	427.525,91	281.758,91	-145.767,00
107	Interessi passivi	149.936,48	144.566,00	-5.370,48

108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.656,68	23.489,48	8.832,80
110	Altre spese correnti	91.664,62	70.318,77	-21.345,85
TOTALE		2.536.039,95	2.530.719,04	-5.320,91

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 692.422,85;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1000 e i 3000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli sulla spesa per personale a tempo determinato, tenendo conto della facoltà prevista per gli enti di minori dimensioni che nel 2009 abbiano sostenuto una spesa modesta per l'instaurazione di rapporti di lavoro flessibile, con la possibilità di effettuazione della stessa strettamente legata a quella necessaria per far fronte, in via del tutto eccezionale, a un servizio essenziale per l'ente (*Corte dei conti, Sezione delle autonomie, deliberazione n. 15/2018/QMIG*).
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio contestualmente all'approvazione del bilancio stesso.

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

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

<i>Rendiconto 2023</i>	
Spese macroaggregato 101	550.409,58
Spese macroaggregato 103	33.802,82
Irap macroaggregato 102	34.648,98
Altre spese:	0,00
Totale spese di personale (A)	618.861,38
(-) Componenti escluse (B)	26.917,41
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	591.943,97

Media 2011-2013 euro 692.422,85

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 11.05.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	488.499,64	259.341,49	-229.158,15
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	8.109,00	3.109,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.353,52	0,00	-10.353,52
TOTALE		503.853,16	267.450,49	-236.402,67

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 utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si trova nelle condizioni di dover provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio sorti nell'anno 2023.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nel 2023, 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'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
5,633%	5,471%	5,959%

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

<i>Entrate da Rendiconto 2021</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.763.657,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	236.197,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	426.047,58	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2021	2.425.902,36	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	242.590,24	

Oneri finanziari da Rendiconto 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)	144.566,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	98.024,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	144.566,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G / A * 100)		5,96

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	3.273.810,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	147.738,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
Totale debito	=	3.126.071,96

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

	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.385.945,27	3.416.608,97	3.273.810,32
Nuovi prestiti (+)	170.100,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	133.825,18	142.625,35	147.738,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-5.611,12	-173,30	0,00
Totale fine anno	3.416.608,97	3.273.810,32	3.126.071,96
Nr. Abitanti al 31/12	3149	3168	3168
Debito medio per abitante	1.084,98	1.033,40	986,76

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	152.817,46	149.936,48	144.566,00

Quota capitale	130.713,98	143.238,85	147.853,50
Totale fine anno	283.531,44	293.175,33	292.419,50

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

		<i>Importi</i>
Mutui estinti e rinegoziati		
Risorse derivanti dalla rinegoziazione		
	<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	
	<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si segnala che sono state inviate le rispettive note asseverate dal Revisore del Comune, relative al riscontro dei crediti e dei debiti ai propri Enti e società.

Le note, i prospetti e le diverse comunicazioni disponibili, sono stati depositati agli atti dell'Ufficio Ragioneria.

Al momento della redazione della presente relazione mancano le note relative a ACEM, SMA e Mondo Acqua asseverate dai rispettivi Revisori.

Si dà atto che le discordanze rilevate dal Revisore ACEM nella nota informativa relativa al rendiconto 2022, dovute alle fatture 161 di € 13,26 e 169 di € 8,84 emesse in data 31/03/2023 e pervenute oltre la data di approvazione dello schema di rendiconto 2022 e della relativa predisposizione della nota informativa sono state riconciliate successivamente entro l'esercizio finanziario 2023.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Con provvedimento del Consiglio Comunale n. 30 del 20.11.2023 è stato deliberato di aderire alla società consortile mista a responsabilità limitata, senza scopo di lucro denominata G.A.L. MONGIOIE con sede legale ed operativa in Mombasiglio, Piazza Vittorio Veneto 1, Codice fiscale e Partita Iva 02581140049, mediante acquisizione di una quota, l'organo di revisione ha espresso parere favorevole in data 15.11.2023. Tale provvedimento è stato inviato alla Corte dei Conti, Sezione Regionale del Piemonte.

Con deliberazione numero 107/2023/PASP approvata dalla Sezione regionale di controllo per il Piemonte in data 20 dicembre 2023 e assunta al protocollo di questo Comune al numero 11850 in data 27 dicembre 2023 la Corte dei Conti ha decretato di non ravvisare elementi ostativi all'acquisto, da parte di questo Comune, di quote della suddetta società consortile. L'acquisto della quota è stato perfezionato nel 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

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	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.624.187,97	12.959.565,15	335.377,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.159.829,61	1.970.496,41	-189.333,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.784.017,58	14.930.061,56	146.043,98
A) PATRIMONIO NETTO	6.727.758,79	6.791.601,32	63.842,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.790,00	7.890,03	-17.899,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.038.138,64	4.227.391,44	189.252,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.992.330,15	3.903.178,77	-89.151,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.784.017,58	14.930.061,56	146.043,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.545.829,34	1.545.829,34	0,00

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

*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	696.506,58
	Crediti CCPP	+	2.445,94
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	6.163,13
	Totale crediti	=	692.789,39

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	692.789,39
	Totale residui attivi	=	692.789,39

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	4.038.186,64
20401030401999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	70.070,52
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	3.071.843,38
20405060101001	IVA a debito	-	9.162,00
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	543,65
	Totale debiti	=	886.567,09

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	1.028.944,91
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	135.009,37
U.4.03.01.01.999	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	113,50
U.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	-	7.254,95
	Totale residui passivi	=	886.567,09

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-254.027,01
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	-60.529,26
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	307.916,78
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	-501.414,53
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	143.108,77
AV	Riserve negative per beni indisponibili	174.760,77
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		63.842,53

Il risultato di esercizio è stato così destinato:

Importo

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	142.936,60
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	240,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	142.696,60

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO				
		2023	2022	Differenza
A)	Componenti positivi della gestione	2.816.527,39	2.729.846,39	35.789,42
B)	Componenti negativi della gestione	2.871.092,16	2.835.302,74	
C)	Proventi ed oneri finanziari	-144.566,00	-149.935,33	5.369,33
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	94.137,47	62.103,52	32.033,95
	Imposte	38.115,47	29.965,43	8.150,04

Risultato dell'esercizio	-143.108,77	-223.253,59	80.144,82
---------------------------------	--------------------	--------------------	------------------

Con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 15 marzo 2021, questo Comune si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i., che consente agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di allegare una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 s.m.i. e con le modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020; Tale opzione esercitata con la richiamata deliberazione della Giunta comunale rappresenta altresì la volontà di questo ente di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'articolo 233-bis, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i.

PNRR E PNC

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

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

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

Il Comune di Vicoforte è stato destinatario esclusivamente di fondi non nativi PNRR per piccole e medie opere derivanti dalla Legge 160/2019 art. 29 e ss.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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 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) lo stato patrimoniale in forma semplificata.

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

Dott. Enrico Benatti

Enrico Benatti


