

COMUNE DI MOMPANTERO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2023**

Comune di Mompantero

Organo di revisione

Verbale n. 4/2024

–

– 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 Mompantero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceva, li 27/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Rag. Vincenzo TOMATIS

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Vincenzo Tomatis revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n.20 del 16.11.2023

◆ ricevuta in data 18/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 ed in data 25/03/2024 documentazione integrativa, approvati con delibera della Giunta Comunale n.15 del 15.03.2024, 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) Stato patrimoniale – versione semplificata;

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. 29 del 28.11.2016

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di Revisione scaduto al 31/12/2023 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ non risultano allo scrivente organo rilievi aperti da parte della Corte dei Conti e/o segnalazioni di irregolarità da parte del precedente Organo di Revisione;
- ◆ sono stati richiesti al Responsabile del Servizio finanziario ulteriori informazioni, elementi e chiarimenti sulla proposta del rendiconto e sulla relativa documentazione, che sono stati debitamente e prontamente forniti;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 629 abitanti.

L'Ente è **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 Susa)
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni:
 - Con.I.S.A. Consorzio Socio Assistenziale Valle Susa e Val Sangone
 - CADOS Consorzio Ambiente Dora Sangone

Non risulta che l'organo di revisione, nel corso del 2023, **abbia rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

- 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;

- l'Ente non ha applicato l'avanzo presunto, vincolato e accantonato.

- nel corso dell'esercizio 2023, **non risultano** 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 30.01.2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, che viene effettuata dal Responsabile del servizio finanziario;

- 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;

- 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;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione prende atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 841.398,72 , come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.151.206,18
RISCOSSIONI	(+)	608.666,27	1.608.087,67	2.216.753,94
PAGAMENTI	(-)	293.766,04	1.925.908,20	2.219.674,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.148.285,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.148.285,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	606.711,47	127.830,53	734.542,00
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	216.166,49	618.103,04	834.269,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.891,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			189.268,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			841.398,72

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

--	--

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		20.891,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		6.306,92
	Totale parte accantonata (B)	27.198,78
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		49.227,78
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.084,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		3.000,00
	Totale parte vincolata (C)	58.311,78
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	755.888,16
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	943.173,30	842.047,50	841.398,72
di cui:			
a) Parte accantonata	28.987,84	25.809,80	27.198,78
b) Parte vincolata	96.349,30	44.035,63	58.311,78
c) Parte destinata a investimenti	954,76	520,26	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	816.881,40	771.681,81	755.888,16

L'Organo di revisione prende atto che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili destinate a 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.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 172.561,16	€ 172.561,16								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.812,64					€ 7.812,64		€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 520,26									€ 520,26
Valore delle parti non utilizzate	€ 661.153,44	€ 599.120,65	€ 24.303,09	€ -	€ 1.506,71	€ 27.138,53	€ 6.084,46	€ -	€ 3.000,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 842.047,50	€ 771.681,81	€ 24.303,09	€ -	€ 1.506,71	€ 34.951,17	€ 6.084,46	€ -	€ 3.000,00	€ 520,26

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-808.093,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-808.093,04
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		1.384.159,25
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		207.159,63
SALDO FPV		1.176.999,62
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		627.075,48
Minori residui passivi riaccertati (+)		257.520,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		-369.555,36
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-808.093,04
SALDO FPV (+)		1.176.999,62
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-369.555,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		180.894,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		661.153,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	841.398,72

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		102.721,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.353,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.960,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		66.407,77

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.964,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		72.372,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		447.078,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.728,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		441.350,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		441.350,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		549.800,64
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		7.353,56
Risorse vincolate nel bilancio		34.688,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		507.758,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.964,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		513.723,03

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 549.800,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 507.758,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 513.723,03

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

L'Organo di revisione dà atto che a seguito del provvedimento di riaccertamento dei residui adottato in precedenza, risulta che la composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 12.096,67	€ 17.891,18
FPV di parte capitale	€ 1.372.062,58	€ 189.268,45
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
--	------	------	------

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 11.419,67	€ 12.096,67	€ 17.891,18
- 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 *	€ 11.088,88	€ 12.096,67	€ 17.891,18
- 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	€ -	€ -	€ -

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	17.891,18
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	17.891,18

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

	2021	2022	2023
--	------	------	------

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.520.762,80	€ 1.372.062,58	€ 189.268,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.520.762,80	€ 88.000,00	€ 50.576,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 1.284.062,58	€ 29.549,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 109.143,00

L'Organo di revisione, in sede delle verifiche inerenti il provvedimento di riaccertamento dei residui, ha evidenziato e ricordato che:

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

- l'FPV in spesa c/capitale **deve essere** 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.

- 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, **devono** confluire, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è negativa in assenza di partite.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.11 del 04.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 01.03.2024).

In tale sede l'organo di revisione ha richiamato, con verifiche per le partite più significative in base alla documentazione trasmessa e scambi informativi e chiarimenti richiesti al Responsabile del servizio finanziario, la necessità del:

- rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- della 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 per € 1.198,43 del Titolo I e per € 1.601,73 relativo ad un deposito cauzionale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.11 del 04.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.842.453,22	€ 608.666,27	€ 606.711,47	-€ 627.075,48
Residui passivi	€ 767.452,65	€ 293.766,04	€ 216.166,49	-€ 257.520,12

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	€ 18.810,54	€ 29.970,78
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 608.264,94	€ 227.549,34
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 627.075,48	€ 257.520,12

L'Organo di revisione ha verificato in sede di riaccertamento dei residui, mediante analisi ed approfondimenti su alcune partite di maggior rilevanza, che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito siano stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Si richiamano in questa sede le osservazioni riportate sul verbale nr. 2 in data 28/02/2024 relativo al riaccertamento dei residui in merito all'eliminazione della partite più significative dai residui attivi e passivi.

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

L'Organo di revisione prende atto dell'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Anzianità residui attivi al 31.12.2023

Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali

Titolo I	€ 248,43	€ 130,93	€ 2.779,60	€ 2.339,29	€ 7.317,65	€ 65.229,28	€ 78.045,18
Titolo II	€ -				€ 1.778,78	€ 9.700,12	€ 11.478,90
Titolo III	€ -			€ -	€ -	€ 98,62	€ 98,62
Titolo IV	€ -		€ 127.664,21	€ 427.183,31	€ 37.269,27	€ 41.895,26	€ 634.012,05
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -				€ -	€ 10.907,25	€ 10.907,25
Totali	€ 248,43	€ 130,93	€ 130.443,81	€ 429.522,60	€ 46.365,70	€ 127.830,53	€ 734.542,00

Anzianità residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 1.198,43	€ 500,00	€ 8.623,01	€ 38.375,28	€ 140.904,56	€ 189.601,28
Titolo II	€ -		€ 65.835,66	€ 7.496,63	€ 91.037,91	€ 453.585,53	€ 617.955,73
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 1.601,73		€ 428,28	€ 920,52	€ 149,04	€ 23.612,95	€ 26.712,52
Totali	€ 1.601,73	€ 1.198,43	€ 66.763,94	€ 17.040,16	€ 129.562,23	€ 618.103,04	€ 834.269,53

In base a quanto sopra l'Organo di Revisione raccomanda all'Ente la cura e le attività necessarie all'incasso dei residui attivi, con particolare riferimento alle poste del titolo IV che risultano conservate per importi significativi a decorrere dall'esercizio 2020.

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

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
--	----------------------------	------	------	------	------	------	--

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.148.285,88
- di cui conto "istituto tesoriere" (*)	€	-20.793,02
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" (*)	€	1.169.078,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.148.285,88

(*) dati desunti dal file disponibilità liquide al 31/12/2023 scaricato dal sito <https://www.siope.it/Siope/>

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 947.320,92	€ 1.151.206,18	€ 1.148.285,88
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 197.285,41

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

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

Equilibri di Cassa Anno 2023					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale

Fondo di cassa iniziale (A)		1.151.206,18			1.151.206,18
Entrate Titolo 1.00	+	472.547,32	359.774,42	43.575,36	403.349,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	103.476,05	55.726,46	0,00	55.726,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	267.310,45	245.362,53	4.956,79	250.319,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	843.333,82	660.863,41	48.532,15	709.395,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	921.540,27	485.539,79	87.875,79	573.415,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.825,00	2.824,75	0,00	2.824,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	924.365,27	488.364,54	87.875,79	576.240,33
Differenza D (D=B-C)	=	-81.031,45	172.498,87	-39.343,64	133.155,23
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-81.031,45	172.498,87	-39.343,64	133.155,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.045.000,55	193.588,92	549.799,41	743.388,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.045.000,55	193.588,92	549.799,41	743.388,33

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.045.000,55	193.588,92	549.799,41	743.388,33
Spese Titolo 2.00	+	2.226.993,15	696.614,02	178.460,07	875.074,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.226.993,15	696.614,02	178.460,07	875.074,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.226.993,15	696.614,02	178.460,07	875.074,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-181.992,60	-503.025,10	371.339,34	-131.685,76
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.091.575,39	753.635,34	10.334,71	763.970,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.111.770,43	740.929,64	27.430,18	768.359,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	867.987,09	-317.820,53	314.900,23	1.148.285,88

L'organo di revisione prende atto che non risultano pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha riscontrato 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a: – 19 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 0;

L'Organo di revisione prende atto che i parametri previsti dalla normativa per la riduzione dello stock del debito e per il rispetto dei tempi di pagamento risultano rispettati al 31/12/2023 e che, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 per l'anno 2024 l'Ente ha assegnato ai titolari di p.o. tra gli obiettivi annuali il rispetto dei termini di pagamento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 **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 20.891,86

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 7.610,46 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione prende atto che tale fondo non è stato costituito in quanto l'Ente comunica che non vi sono allo stato attuale cause in corso che rendano necessaria la costituzione del fondo.

3.4.2 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)	€ 1.172,05
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.102,60
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.274,65

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- Stock del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC al 31/12/2022 € 0
- Stock del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC al 31/12/2023 € 0
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti -19 giorni

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.032,27 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	396.680,00	396.680,00	409.096,65	103,13	103,13
Titolo 2	18.944,58	23.830,38	31.037,11	163,83	130,24
Titolo 3	215.516,89	266.136,94	266.592,76	123,70	100,17
Titolo 4	267.887,81	2.034.619,73	1.904.618,49	710,98	93,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	899.029,28	2.721.267,05	2.611.345,01	290,46	95,96

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	404.871,60	408.547,80	422.486,58	104,35	103,41
Titolo 2	13.360,20	31.839,15	38.447,80	287,78	120,76
Titolo 3	219.887,07	245.423,75	234.426,66	106,61	95,52
Titolo 4	548.163,10	665.320,08	651.488,32	118,85	97,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.186.281,97	1.351.130,78	1.346.849,36	113,54	99,68

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	408.545,60	408.545,60	425.003,70	104,03	104,03
Titolo 2	88.362,19	101.697,27	65.426,58	74,04	64,33
Titolo 3	230.072,27	251.153,58	245.461,15	106,69	97,73
Titolo 4	222.520,32	294.819,41	235.484,18	105,83	79,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	949.500,38	1.056.215,86	971.375,61	102,30	91,97

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	GESTIONE DIRETTA	AGENTE NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE
TARSU/TIA/TARI/TARES	GESTIONE DIRETTA	AGENTE NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE
Sanzioni per violazioni codice della strada	CONVENZIONE CON IL COMUNE DI SUSA	AGENTE NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	GESTIONE DIRETTA	AGENTE NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 2.374,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: consolidamento dopo il recupero evasione.

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 2.162,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nuove utenze, lieve aumento delle tariffe.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
---	-------------	-------------	-------------

Accertamento	€ 15.280,66	€ 14.401,66	€ 6.201,74
Riscossione	€ 15.280,66	€ 14.401,66	€ 6.201,74

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: 0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il Comune non ha la Polizia Locale, ha stipulato a decorrere dall'anno 2022 una convenzione con il Comune di Susa che prevede un controllo del territorio per n.2 ore alla settimana. Nell'anni 2022 e 2023 non sono state incassate sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 1.690,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nuova concessione dell'Alpeggio Arcella aumento del canone di concessione, rivalutazione ISTAT dei contratti in essere.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 7.212,27	€ 7.512,27	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.212,27	€ 7.512,27	€ -	€ -

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

Non vi sono somme rimaste a residuo per recupero evasione.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	639.731,35	697.641,54	590.750,22	92,34	84,68
Titolo 2	626.935,96	2.505.953,88	2.263.690,41	361,07	90,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.266.667,31	3.203.595,42	2.854.440,63	225,35	89,10

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	646.881,54	765.872,87	685.604,44	105,99	89,52
Titolo 2	2.068.925,90	2.370.769,62	2.307.020,30	111,51	97,31
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.715.807,44	3.136.642,49	2.992.624,74	110,19	95,41

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	724.155,06	772.562,18	644.335,53	88,98	83,40
Titolo 2	222.520,32	1.845.881,99	1.339.468,00	601,95	72,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	946.675,38	2.618.444,17	1.983.803,53	209,55	75,76

Spese correnti

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

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	205.132,87	227.546,89	22.414,02
102	Imposte e tasse a carico ente	14.492,46	15.854,55	1.362,09
103	Acquisto beni e servizi	286.180,96	271.073,40	-15.107,56
104	Trasferimenti correnti	146.683,37	88.244,78	-58.438,59
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	899,47	731,69	-167,78
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	19.118,64	21.993,04	2.874,40
Totale Titolo 1		673.507,77	626.444,35	-47.063,42

Spese per il personale

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

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- 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, prendendo atto che il tetto di spesa del personale a tempo determinato, di cui alle previsioni dell'art. 9 comma 28 del DL 78/2010, per il Comune è stato costituito nel biennio 2012-2013, a seguito della sostituzione del personale per congedo maternità anni 2012/2013, come espressamente consentito dalle deliberazioni Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 1/2017 e n. 15/2018, nell'importo di euro 33.501,68;
- 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.

L'Organo di Revisione prende atto che nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, per sostituzione di n.1 dipendente collocato a riposo, 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 espresso** il proprio parere sulla delibera della G.C. n.09 del 09.02.2023 di ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione del fabbisogno del personale 2023/2025.

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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 33,50%

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base dei dati forniti dal Responsabile del servizio finanziario, 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
--	----------------------------	------------------------

	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 198.366,85	€ 227.546,89
Spese macroaggregato 103	€ 2.519,35	€ 2.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 12.496,35	€ 14.516,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 17.891,18
Altre spese: da specificare CONVENZIONE DI SEGRETERIA	€ 28.406,08	
Altre spese: da specificare FONDO MOBILITA' SEGRETARO	€ 1.473,00	
Altre spese: da specificare: CONVENZIONE POLIZIA LOCALE		€ 5.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 243.261,63	€ 267.454,43
(-) Componenti escluse (B)	€ 11.668,03	€ 49.461,17
(-) Quote impegni 2022 reimputati 2023		€ 11.613,12
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 231.593,60	€ 206.380,14
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 07.03.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.908,00	0,00	-13.908,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	921.049,72	1.150.199,55	229.149,83
Totale Titolo 2		934.957,72	1.150.199,55	215.241,83

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione prende atto 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
0,15	0,13	0,10

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

	2021	2022	2023
Residuo debito	17.573,80	15.076,36	12.419,39
Nuovi prestiti	0	0	0
Prestiti rimborsati	2.497,44	2.656,97	2.824,75
Estinzioni anticipate	0	0	
Altre variazioni (da specificare)	0	0	
Totale fine anno	15.076,36	12.419,39	9.594,64

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.059,00	899,47	731,69

Quota capitale	2.497,44	2.656,97	2.824,75
Totale fine anno	3.556,44	3.556,44	3.556,44

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione prende atto che L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso, conservate in sede di rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti ed allineate.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione prende atto che risulta prodotta da parte del Responsabile del servizio finanziario nota informativa datata 15/03/2024 inerente la verifica dei debiti/crediti tra l'Ente e le Società partecipate, da cui risulta la corrispondenza e/o la riconciliazione delle partite reciproche e l'insussistenza di situazioni di criticità per il Comune.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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 e che la delibera del C.C. n.22 del 16.11.2023 prende atto che a seguito della ricognizione ordinaria sussistono le condizioni per il mantenimento di tutte le partecipazioni dirette, in quanto trattasi di società che svolgono attività di interesse generale, collegate al perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente ed in particolare che hanno per oggetto finalità di pubblico interesse.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	6.310.335,06	5.637.293,84	673.041,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.870.732,08	2.979.790,97	1.109.058,89
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.181.067,14	8.617.084,81	-436.017,67
A) PATRIMONIO NETTO	6.998.588,08	7.496.475,01	-497.886,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.306,92	1.506,71	4.800,21
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	843.864,17	779.872,04	63.992,13
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	332.307,97	339.231,05	-6.923,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.181.067,14	8.617.084,81	-436.017,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e delle raccomandazioni sopra evidenziate per quanto attiene alla riscossione dei residui attivi, 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

Rag. Vincenzo TOMATIS

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 e relative norme collegate