

COMUNE DI PRASCORSANO

Città Metropolitana di Torino

**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.SSA MARIA TERESA CAROSIO

Comune di Prascorsano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 Prascorsano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chieri, lì 29/03/2024

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MARIA TERESA CAROSIO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maria Teresa Carosio, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 04/11/2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 27/03/2024/2024, 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) Situazione Patrimoniale Semplificata di cui al DM 11.11.2019

◆ 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 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. 25 del 27.07.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, 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:

TABELLA 1

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 713 abitanti.

Relazione dell'Organo di Revisione- Rendiconto 2023

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Val Gallenca;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Intercomunale Servizi Sociali 38(CISS 38);

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 **non 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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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);

CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 362.263,75.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 354.078,12	€ 394.726,78	€ 362.263,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 171.846,50	€ 176.092,83	€ 181.341,44
Parte vincolata (C)	€ 38.199,68	€ 83.124,86	€ 39.038,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.376,53	€ 10.817,16	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 131.655,41	€ 124.691,93	€ 141.883,85

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'Al.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 ha verificato che l'Ente con Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 30.11.2022, ha rideterminato le indennità di funzione del Sindaco, del Vicesindaco e degli assessori in base all'Art. 1, commi da 583 a 587 della legge n. 234/2021.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 87.720,28	€ 87.720,28								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 14.974,78					€ -	€ 14.974,78	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 10.817,16									€ 10.817,16
Valore delle parti non utilizzate	€ 281.214,56	€ 36.971,65	€ 76.671,30	€ -	€ 99.421,53	€ 14.353,17	€ 11.877,40	€ -	€ 41.919,51	€ -
Valore monetario della parte	€ 394.726,78	€ 124.691,93	€ 76.671,30	€ -	€ 99.421,53	€ 14.353,17	€ 26.852,18	€ -	€ 41.919,51	€ 10.817,16

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.

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 COMPETENZA*	-€ 90.200,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 130.625,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 82.939,76
SALDO FPV	€ 47.685,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.363,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.415,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.051,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 90.200,58
SALDO FPV	€ 47.685,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.051,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 113.512,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 281.214,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 362.263,75

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		70.164,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.811,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		53.353,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.248,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		48.104,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		832,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		806,95

Relazione dell'Organo di Revisione- Rendiconto 2023

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		806,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		70.997,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		16.837,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		54.160,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.248,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		48.911,61

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 70.997,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 54.160,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 48.911,61

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 5.374,82	€ 5.655,72
FPV di parte capitale	€ 125.250,84	€ 77.284,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.521,82	€ 5.374,82	€ 5.655,72
- 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 *	€ 5.521,82	€ 5.374,82	€ 5.655,72
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.655,72
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	5.655,72

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, 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

Relazione dell'Organo di Revisione- Rendiconto 2023

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 147.522,40	€ 125.250,84	€ 77.284,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 147.522,40	€ 125.250,84	€ 77.284,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 8 del 27/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 19/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 8 del 27/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 743.729,96	€ 319.069,42	€ -	-€ 424.660,54
Residui passivi	€ 375.836,10	€ 253.924,20	€ -	-€ 121.911,90

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	€ 151,98	€ 8.343,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.211,78	€ 4.053,91
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 18,13
MINORI RESIDUI	€ 2.363,76	€ 12.415,41

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	3.731,04	3.489,64	237,14	7.713,20	4.993,08	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.489,64	237,14	7.713,20	4.993,08	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	31.926,02	47.832,79	57.851,02	85.640,42	85.182,59	90.419,75	96.207,64	72.559,80
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.700,82	4.205,97	33.939,82	29.375,27	29.846,88		

	Per- cen- tuale di riscos- sione	0,00	11,92	7,27	39,63	34,49	33,01		
Sanzioni per viola- zioni codice della strada	Resi- dai ini- ziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ri- scosso c/resi- dai al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Per- cen- tuale di riscos- sione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Resi- dai ini- ziali	9.658,97	18.817,59	1.803,97	2.111,93	782,73	2.912,83	4.260,91	426,09
	Ri- scosso c/resi- dai al 31.12	0,00	15.987,58	1.020,71	2.111,93	782,73	2.391,01		
	Per- cen- tuale di riscos- sione	0,00	84,96	56,58	100,00	100,00	82,09		
Proventi acquedotto	Resi- dai ini- ziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ri- scosso c/resi- dai al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Per- cen- tuale di riscos- sione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni de- purazione	Resi- dai ini- ziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ri- scosso c/resi- dai al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Per- cen- tuale di riscos- sione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 17.946,56	€ 7.749,42	€ 2.487,10	€ 16.818,26	€ 15.571,53	€ 35.634,77	€ 96.207,64
Titolo II	€ -		€ 8.440,12	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 65.661,15	€ 86.101,27
Titolo III	€ 2.620,09	€ 944,00		€ 60,00	€ 1.245,57	€ 27.535,12	€ 32.404,78
Titolo IV	€ 3.860,73		€ 1.120,13	€ 42.730,81	€ 203.527,90	€ 234.035,86	€ 485.275,43
Titolo V	€ -			€ 14.522,37			€ 14.522,37
Titolo VI	€ -			€ 70.000,00			€ 70.000,00
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -	€ 652,19			€ -	€ 7.632,29	€ 8.284,48
Totali	€ 24.427,38	€ 9.345,61	€ 12.047,35	€ 150.131,44	€ 226.345,00	€ 370.499,19	€ 792.795,97

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 11.815,15	€ 2.686,78	€ 1.963,78	€ 4.919,69	€ 5.583,79	€ 148.641,06	€ 175.610,25
Titolo II	€ -		€ -	€ 732,00	€ 7.752,88	€ 225.755,69	€ 234.240,57
Titolo III	€ -			€ 70.000,00			€ 70.000,00
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 1.935,33	€ 2.071,57	€ -	€ -	€ 35,52	€ 29.425,15	€ 33.467,57
Totali	€ 13.750,48	€ 4.758,35	€ 1.963,78	€ 75.651,69	€ 13.372,19	€ 403.821,90	€ 513.318,39

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.

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.

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)	€ 165.725,93
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 165.725,93

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 329.345,44	€ 157.458,58	€ 165.725,93
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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 verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Relazione dell'Organo di Revisione- Rendiconto 2023

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 76.599,14.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 85.000,00, 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.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione era già stato iscritto un accantonamento pari a € 2.000,00 al quale ne sono stati aggiunti 4.304,55 nel 2023 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	402.150,00	395.844,92	392.576,23	97,62	99,17
Titolo 2	35.537,58	55.555,66	60.761,55	170,98	109,37
Titolo 3	139.768,00	158.368,60	125.266,29	89,62	79,10
Titolo 4	298.000,00	592.176,58	174.932,65	58,70	29,54
Titolo 5	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
TOTALE	875.455,58	1.271.945,76	823.536,72	94,07	64,75

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	397.800,00	406.595,08	399.872,52	100,52	98,35
Titolo 2	33.471,58	106.968,90	59.237,18	176,98	55,38
Titolo 3	152.868,00	146.914,00	137.580,30	90,00	93,65
Titolo 4	69.350,00	1.859.159,16	620.004,69	894,02	33,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	653.489,58	2.519.637,14	1.216.694,69	186,18	48,29

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	405.273,12	411.647,12	410.041,46	101,18	99,61
Titolo 2	75.867,46	90.913,80	90.492,14	119,28	99,54
Titolo 3	148.736,00	187.870,78	161.272,57	108,43	85,84
Titolo 4	254.599,49	610.169,06	307.511,12	120,78	50,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	884.476,07	1.300.600,76	969.317,29	109,59	74,53

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	NA	NA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	NA	NA
Proventi acquedotto	NA	NA
Proventi canoni depurazione	NA	NA

Relazione dell'Organo di Revisione- Rendiconto 2023

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
Recupero evasione IMU	€ 8.011,31	€ 8.011,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 737,83
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 8.011,31	€ 8.749,14

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	554.795,58	594.221,71	512.680,29	92,41	86,28
Titolo 2	298.000,00	804.953,99	333.057,16	111,76	41,38
Titolo 3	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
TOTALE	852.795,58	1.469.175,70	915.737,45	107,38	62,33

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	557.459,58	672.840,50	550.011,86	98,66	81,74
Titolo 2	69.350,00	2.073.887,11	758.541,99	1.093,79	36,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	626.809,58	2.746.727,61	1.308.553,85	208,76	47,64

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	603.376,58	667.622,92	570.519,01	94,55	85,46
Titolo 2	296.519,00	850.615,72	545.441,61	183,95	64,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	899.895,58	1.518.238,64	1.115.960,62	124,01	73,50

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 138.534,24	€ 140.381,61	1.847,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.953,49	€ 11.443,18	489,69
103	acquisto beni e servizi	€ 310.373,70	€ 325.038,14	14.664,44
104	trasferimenti correnti	€ 62.337,43	€ 67.671,42	5.333,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.329,56	€ 3.422,42	-907,14
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.193,19	€ 56,60	-1.136,59
110	altre spese correnti	€ 16.915,43	€ 16.849,92	-65,51
TOTALE		€ 544.637,04	€ 564.863,29	20.226,25

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 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 di euro
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente Relazione dell'Organo di Revisione- Rendiconto 2023

importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa del 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	€ 107.967,64	€ 140.381,61
Spese macroaggregato 103	€ 5.000,00	€ 500,00
Irap macroaggregato 102	€ 7.224,03	€ 9.976,82
convenzione UT	€ 52.656,50	€ 12.800,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 172.848,17	€ 163.658,43
(-) Componenti escluse (B)	€ 19.448,60	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 153.399,57	€ 163.658,43
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 625.156,27	€ 326.635,92	-298.520,35
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 56.584,00	56.584,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 5.023,88	€ -	-5.023,88
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.111,00	€ 84.937,65	81.826,65
TOTALE		€ 633.291,15	€ 468.157,57	-165.133,58

Debiti fuori bilancio

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

Relazione dell'Organo di Revisione- Rendiconto 2023

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 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 **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
4,67%	5,20%	4,52%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 392.576,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 60.761,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 125.266,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 578.604,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 57.860,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 3.422,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 54.437,99	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.422,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 153.427,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 26.497,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 126.930,83

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 132.762,78	€ 110.106,24	€ 153.427,84
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 70.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 22.656,54	-€ 26.678,40	-€ 26.497,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 110.106,24	€ 153.427,84	€ 126.930,83
Nr. Abitanti al 31/12	727,00	713,00	636,00
Debito medio per abitante	151,45	215,19	199,58

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 4.373,20	€ 4.329,56	€ 3.422,42
Quota capitale	€ 22.656,54	€ 26.678,40	€ 26.497,01
Totale fine anno	€ 27.029,74	€ 31.007,96	€ 29.919,43

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 in deficit.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

In ordine alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011 il revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto ad inviare ai rispettivi organismi partecipati richieste di verifica dei prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011 dallo stesso predisposti, di revisione , ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Alla data di redazione della relazione sulla gestione, tale ricognizione ha avuto il seguente ritorno:

- Tutte le posizioni riconciliano con i dati contabili dell'Ente.

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.

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** 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ 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:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2023
- inventario dei beni mobili	31.12.2023
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	3.186.815,57	2.946.710,21	240.105,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	823.361,33	754.517,24	68.844,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.010.176,90	3.701.227,45	308.949,45
A) PATRIMONIO NETTO	3.265.083,42	3.072.317,02	192.766,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	104.742,30	99.421,53	5.320,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	640.351,18	529.488,90	110.862,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.010.176,90	3.701.227,45	308.949,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. CONSIDERAZIONI

Osservando l'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui, l'organo di revisione raccomanda di monitorare sistematicamente il permanere delle ragioni della esigibilità dei crediti a questi sottesi, reiterando e potenziando adeguate azioni per sollecitarne il recupero ovvero la definitiva eliminazione dalle scritture contabili.

11.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 e tutti gli allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA MARIA TERESA CAROSIO

