

COMUNE DI CASALBELTRAME

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

Comune di Casalbeltrame

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 07/04/2024

— RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità

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 Casalbeltrame che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cav. plia-, li 7/4/2024

L'Organo di revisione
Carlo Rossi

La sottoscritta Chiara Mossotti revisore unico del Comune di Casalbeltrame

- ◆ ricevuta in data 23/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 11/03/2024, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL.
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 989 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 non partecipa ad alcuna Unione di Comuni
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio CISA-OVEST TICINO; Consorzio di area vasta bacino basso novarese; Consorzio C.A.S.A. dei Comuni di Casalbeltrame, Prato Sesia e Vicolungo

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, ha verificato di non trovarsi 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;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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;

L'Ente non 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 , 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;

Si raccomanda all'Ente di provvedere entro la data di approvazione del rendiconto da parte del Consiglio Comunale a predisporre, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità

- 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;

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.190.394,95, come risulta dai seguenti elementi:

	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.190.394,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 648.123,45
Parte vincolata (C)	€ 281.115,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 89.502,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 171.653,64

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	€ 839.585,34	€ 915.223,04	€ 1.190.394,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 538.500,81	€ 566.306,92	€ 648.123,45
Parte vincolata (C)	€ 71.003,73	€ 79.620,93	€ 281.115,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.837,41	€ 15.837,41	€ 89.502,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 214.243,39	€ 253.457,78	€ 171.653,64

A seguire viene evidenziata la modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente:

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		Transf.	mutuo	
						Ex lege	Transf.	mutuo	ente	
Copertura dei deficit fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia riserve di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento di spese e di investimento	€ 28.021,57	€ 28.021,57								
Finanziamento di spese e correnti non permanenti	€ -	€ -								
Esteriorizzazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 25.278,43	€ -								€ 25.278,43
Valore delle parti non utilizzate	€ 282.287,11	€ 43.472,83	€ 197.924,73	€ -	€ 11.221,18	€ 780,49	€ 12.277,24	€ -	€ 14.580,00	€ 2.030,64
Valore monetario della parte	€ 335.587,11	€ 71.484,40	€ 197.924,73	€ -	€ 11.221,18	€ 780,49	€ 12.277,24	€ -	€ 14.580,00	€ 27.309,07

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel

L'Ente ha rispettato 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.

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*	€ 79.771,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 232.549,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 50.574,08
SALDO FPV	€ 181.975,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.432,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.864,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.856,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.424,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 79.771,47
SALDO FPV	€ 181.975,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.424,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 120.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 794.623,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.190.394,95

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		86.504,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	44.816,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		41.688,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	37.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.688,44
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		295.842,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	224.094,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		71.747,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		71.747,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		382.347,25
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		44.816,53
Risorse vincolate nel bilancio		224.094,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		113.436,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		37.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		76.436,18

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 382.347,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 113.436,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 76.436,18

L'Ente nella determinazione del FPV ha tenuto in debito conto le fonti di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie; la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV; la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 7.405,35	€ 9.510,30
FPV di parte capitale	€ 225.144,51	€ 41.063,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.529,33	€ 7.405,35	€ 9.510,30
- 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 *	€ 5.529,33	€ 7.405,35	€ 9.510,30
- 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	9.510,30
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	9.510,30

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 54.459,10	€ 225.144,51	€ 41.063,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 54.459,10	€ 225.144,51	€ 41.063,78
- 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	€ -	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 26 del 01/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione

L'Ente ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui in ossequio al rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL; alla 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 10 del 26/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 636.719,79	€ 187.824,22	€ 438.463,93	-€ 10.431,64
Residui passivi	€ 490.030,74	€ 227.728,48	€ 238.445,96	-€ 23.856,30

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	€ 4.834,49	€ 15.477,99
Gestione corrente vincolata	€ 678,75	€ 8.078,64
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 6.351,03	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 258,19
MINORI RESIDUI	€ 11.864,27	€ 23.814,82

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 61.782,89	€ 28.726,95	€ 44.113,62	€ 40.066,51	€ 37.786,97	€ 65.634,54	€ 278.111,48
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 184,38	€ 6.124,92	€ 6.309,30
Titolo III	€ 38.136,46	€ 22.243,99	€ 2.568,39	€ 8.111,87	€ 17.441,54	€ 39.676,60	€ 128.178,85
Titolo IV	€ -	€ -	€ 18.251,99	€ 12.067,06	€ 62.198,34	€ 140.893,62	€ 233.411,01
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 25.952,84	€ 9.937,31	€ 2.450,00	€ 4.065,29	€ 2.377,53	€ 1.495,69	€ 46.278,66
Totali	€ 125.872,19	€ 60.908,25	€ 67.384,00	€ 64.310,73	€ 119.988,76	€ 253.825,37	€ 692.289,30

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 500,00	€ -	€ 16.004,82	€ 53.923,75	€ 26.560,38	€ 152.728,49	€ 249.717,44
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.968,91	€ 95.267,58	€ 101.236,49
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 112.107,36	€ 6.976,84	€ 721,78	€ 12.683,36	€ 3.498,76	€ 28.387,73	€ 164.375,83
Totali	€ 112.607,36	€ 6.976,84	€ 16.726,60	€ 66.607,11	€ 36.028,05	€ 276.383,80	€ 515.329,76

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	82504,94	5526,39	29872,12	14649,35	14859,84	7477,19	20686,74	4635,71
	Riscosso c/residui al 31.12	82869,31	5526,39	15222,77	4599,85	7382,65	410,76		
	Percentuale di riscossione	100,44	100,00	50,96	31,40	49,68	5,49		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	51838,25	85967,48	109150,95	147735,44	188162,65	223251,30	257412,10	236805,60
	Riscosso c/residui al 31.12	8876,65	7684,91	12622,47	8993,21	12471,18	17800,61		
	Percentuale di riscossione	17,12	8,94	11,56	6,09	6,63	7,97		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	276,70	200,70	337,40	572,30	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	276,70	200,70	337,40	572,30	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	41343,50	65856,33	68972,63	58970,86	65254,62	48371,90	97816,71	72257,01
	Riscosso c/residui al 31.12	5869,14	26119,97	14401,77	0,00	0,00	10130,86		
	Percentuale di riscossione	14,20	39,66	20,89	0,00	0,00	20,94		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€ 1.064.009,49
- 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)	€ 1.064.009,49

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	€ 433.837,35	€ 1.001.083,85	€ 1.064.009,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.996,86	€ 8.246,86	€ 327.602,63

Nell'anno 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

L'Ente non ha avuto necessità di ricorrere a maggiori spazi di anticipazione.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare interessi

L'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, 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 12.566,08

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 326.304,30.

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

L'Ente non ha accantonato il Fondo per perdite da società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari

a € 37.000,00 in quanto l'Ente ritiene che dovrà restituire alla Fondazione parte dell'importo del Fondo di dotazione indisponibile che la Regione Piemonte a richiesto alla stessa di integrare

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.576,01
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.020,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.596,01

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ha determinato e pubblicato alle dovute scadenze l'indice di tempestività dei pagamenti e lo stock del debito al 31/12/2023

L'Organo di revisione ha più volte richiesto che l'adempimento venisse posto in essere senza risultato alcuno

L'Ente nel risultato di amministrazione ha iscritto un accantonamento pari a € 4.400,00 quale Fondo rinnovi contrattuali che sommato a quanto accantonato in precedenza riporta un saldo al 31 dicembre 2023 pari a € 8.800,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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

Entrate 2021	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	665415,00	640722,95	96,29
Titolo 2	74245,89	55039,92	74,13
Titolo 3	138645,00	142168,70	102,54
Titolo 4	422052,23	293878,48	69,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1300358,12	1131810,05	87,04

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	690276,12	654045,81	94,75
Titolo 2	100684,21	63117,00	62,69
Titolo 3	130687,02	97733,02	74,78
Titolo 4	825969,14	544024,01	65,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1747616,49	1358919,84	77,76

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	740691,94	710678,14	95,95
Titolo 2	76105,92	36351,07	47,76
Titolo 3	106470,89	98380,97	92,40
Titolo 4	841826,16	567178,55	67,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1765094,91	1412588,73	80,03

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	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Altro
Proventi acquedotto	Altro	Altro
Proventi canoni depurazione	Altro	Altro

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 16.508,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 7.900,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

Contributi per proventi abilitativi edili

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

Proventi abilitativi edili e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 41.584,15	€ 10.833,93	€ 5.691,85
Riscossione	€ 41.584,15	€ 10.833,93	€ 5.691,85

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt.142 e 208 del D.Lgs 285/92)

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 452,38	€ 724,15	€ 894,28
riscossione	€ 217,48	€ 724,15	€ 894,28
%riscossione	48,07	100,00	100,00

:

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

Spese 2021	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	925686,97	787696,97	85,09
Titolo 2	364785,50	194660,37	53,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1290472,47	982357,34	76,12

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	931354,68	736454,72	79,07
Titolo 2	790895,00	436774,25	55,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1722249,68	1173228,97	68,12

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	930834,10	766502,18	82,35
Titolo 2	1038670,67	468180,78	45,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1969504,77	1234682,96	62,69

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	€ 147.544,91	€ 156.638,25	9.093,34
102 imposte e tasse a carico ente	€ 11.456,56	€ 11.815,62	359,06
103 acquisto beni e servizi	€ 447.176,45	€ 411.417,41	-35.759,04
104 trasferimenti correnti	€ 87.934,69	€ 85.146,91	-2.787,78
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 84.012,92	€ 74.108,91	-9.904,01
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 22.658,52	€ 2.384,33	-20.274,19
110 altre spese correnti	€ 19.113,95	€ 15.480,45	-3.633,50
TOTALE	€ 819.898,00	€ 756.991,88	-62.906,12

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	€ 211.629,74	€ 427.117,00	215.487,26
203 Contributi agli investimenti	€ -		0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -		0,00
TOTALE	€ 211.629,74	€ 427.117,00	215.487,26

Spese per il personale

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 229.334,93	€ 156.638,25
Spese macroaggregato 103	€ 34.184,83	
Irap macroaggregato 102	€ 13.883,68	€ 11.815,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Total spese di personale (A)	€ 277.403,44	€ 168.453,87
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 277.403,44	€ 168.453,87
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilevato né riconosciuto nel corso del 2023 debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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 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
8,67%	7,77%	8,07%

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)	€ 640.722,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 55.039,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 142.168,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 837.931,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 83.793,16	
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)	€ 67.584,89	
(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)	€ 16.208,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 67.584,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		8,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+ €	1.438.799,74	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	- €	138.718,38	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+ €	-	
TOTALE DEBITO	= €	1.300.081,36	

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.717.265,00	€ 1.581.094,56	€ 1.438.799,74
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 136.170,44	-€ 142.294,82	-€ 138.718,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.581.094,56	€ 1.438.799,74	€ 1.300.081,36

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 84.012,92	€ 77.888,30	€ 67.584,89
Quota capitale	€ 136.170,44	€ 142.294,82	€ 138.718,38
Totale fine anno	€ 220.183,36	€ 220.183,12	€ 206.303,27

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP

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	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	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	6.969.991,59	6.966.349,20	3.642,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.466.696,67	1.351.377,23	115.319,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.436.688,26	8.317.726,43	118.961,83
A) PATRIMONIO NETTO	6.263.035,20	6.074.611,01	188.424,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	321.819,15	277.399,15	44.420,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.851.833,91	1.965.716,27	-113.882,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.436.688,26	8.317.726,43	118.961,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Chiara Meloni

