



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Normativa di riferimento:

D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

Schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

Statuto comunale e Regolamento di contabilità;

Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Sommario

Presentazione	4
1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	30
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10.CONCLUSIONI	34



**COMUNE DI
DIANO D'ALBA**

Provincia di CUNEO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PAOLO GAMALERO

Comune di DIANO D'ALBA

Organo di revisione

Relazione sul rendiconto esercizio finanziario 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;

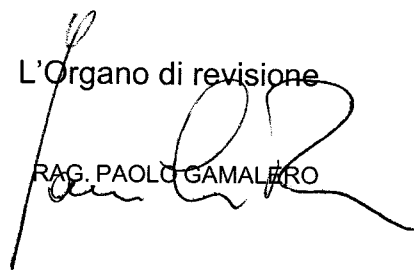
dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 **Diano d'Alba** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 24 aprile 2024

L'Organo di revisione


RAG. PAOLO GAMALERO

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Paolo Gamalero, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. **34** del **29/12/2023**;

◆ ricevuta in data 12/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. **41** del **03/04/2024**, 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).

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.30 del 29/12/2023 ;

◆ 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 dal precedente Revisore unico dott.ssa **Maria Carmela Scandizzo** che ha 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;

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. **3.626** abitanti.

L'Ente **non è in disavanzo**;

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** un piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente **ha effettuato** la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. con deliberazione C.C. n.16 del 24.7.2023;

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, 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;
- Il tesoriere dell'Ente risulta essere la Banca d'Alba Credito Cooperativo s.c. sino al 31/12/2024 (determina S.G. n.66 del 01/04/2021);
- con determina n.47 Servizi Generali (Finanziario) del 26/03/2024 è avvenuta la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili resi nei termini di legge vigenti;
- 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 ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- 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 ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **928.580,96**.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio (valori in euro):			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	786.080,79	939.153,38	928.580,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	292.295,95	339.158,22	301.326,00
Parte vincolata (C)	266.818,63	210.491,93	299.801,62
Parte destinata agli investimenti (D)	36.871,90	52.185,20	42.734,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	190.094,31	337.318,03	284.719,02

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

Riepilogo Modalità di Utilizzo Risultato di Amministrazione 2022	Quota Applicata	Var (+/-) (*)	Tot. Quota Applicata
Parte Disponibile (utilizzata) - Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento	330.315,00	0,00	330.315,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Altri Fondi	86.401,74	0,00	86.401,74
Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege	583,12	0,00	583,12
Parte Vincolata (utilizzata) - Trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ente	0,00	0,00	0,00
Parte Destinata Inv. (utilizzata) - Totale parte destinata agli investimenti	52.185,00	0,00	52.185,00
Parte Disponibile (non utilizzata) - Totale parte disponibile	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - Altri Fondi	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ex lege	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ente	0,00	0,00	0,00
Parte Destinata Inv. (non utilizzata) - Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	469.484,86	0,00	469.484,86

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 (valori in euro)	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	149.168,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	118.089,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	327.705,37
SALDO FPV	209.616,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	857,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.917,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.935,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.875,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	149.168,07
SALDO FPV	209.616,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.875,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	469.484,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	469.668,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	928.580,96

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione (valori in euro):

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		155.069,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.548,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.859,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		80.661,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.020,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		79.640,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		253.967,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	129.798,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		124.169,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		124.169,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		409.036,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		47.548,68
Risorse vincolate nel bilancio		156.657,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		204.830,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.020,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		203.810,12

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): €.**409.036,87**;
- **W2** (equilibrio di bilancio): €.**204.830,96**;
- **W3** (equilibrio complessivo): €.**203.810,12**.

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 26.420,44	€ 23.287,92
FPV di parte capitale	€ 91.668,87	€ 304.417,45
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	€ 43.156,83	€ 26.420,44	€ 23.287,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 22.571,68	€ -	€ 21.311,52
- 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	€ 20.585,15	€ -	€ 1.976,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente (valori in euro)

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	21.311,52
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.976,40
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	23.287,92

** specificare

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.

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 194.190,55	€ 91.668,87	€ 304.417,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 168.898,52	€ -	€ 201.667,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 25.292,03	€ -	€ 85.840,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 16.909,80

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.40 del **03/04/2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere del 29/03/2024).

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.40 del **03/04/2024** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI (valori in euro)

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.354.137,98	1.004.473,54	-	- 349.664,44
Residui passivi	1.364.708,47	936.314,23	-	- 428.394,24

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO (valori in euro)

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	5.535,34	44.810,97
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	5.382,26	15.124,70
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	10.917,60	59.935,67

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	169.118,07	10.564,20	27.698,39	19.899,20	16.939,96	15.273,30	93.671,44	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10.263,81	16.732,52	8.933,33	7.110,95	15.273,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	97,16	60,41	44,89	41,98	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	165.657,50	156.425,18	113.953,01	128.176,81	129.479,42	115.228,97	117.463,73	87.486,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	21.329,20	41.478,55	40.291,58	50.937,78	31.860,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,64	36,40	31,43	39,34	27,65		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2.822,02	5.990,70	8.537,62	7.281,74
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	500,64	700,29		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	17,74	11,69		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	13.376,22	16.295,00	17.625,00	12.740,00	13.484,50	12.933,00	24.789,70	15.100,61
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8.420,00	9.150,00	3.765,00	4.742,50	5.148,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	51,67	51,91	29,55	35,17	39,81		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	67.540,78	44.176,38	44.176,38	66.264,57	40.041,98	35.907,58	35.907,58	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	22.088,19	0,00	44.176,38	22.088,19	17.953,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	50,00	0,00	66,67	55,16	50,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	53.699,76	53.699,76	107.399,52	73.066,88	63.383,32	43.601,64	23.737,28	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	88.032,40	63.383,32	44.016,20	19.864,36		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	81,97	86,75	69,44	45,56		

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	10.616,25	504,63	31.372,73	23.573,98	30.024,83	132.225,10	228.317,52
Titolo II	-	-	-	-	1.850,45	29.017,44	30.867,89
Titolo III	6.571,19	4.639,10	12.638,42	16.281,40	30.461,28	95.595,19	166.186,58
Titolo IV	59.412,94	-	-	2.500,00	46.605,46	446.002,43	554.520,83
Titolo V	-	-	-	1.746,86	58.478,30	-	60.225,16
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	826,52	-	-	-	1.500,00	7.000,00	9.326,52
Totali	77.426,90	5.143,73	44.011,15	44.102,24	168.920,32	709.840,16	1.049.444,50

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	29.301,43	8.341,73	38.932,13	56.889,96	64.406,92	452.515,22	650.387,39
Titolo II	6.684,00	9.524,54	18.332,46	21.471,37	60.789,11	471.257,53	588.059,01
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	39.911,66	1.000,00	5.724,94	1.000,00	6.148,32	67.526,60	121.311,52
Totali	75.897,09	18.866,27	62.989,53	79.361,33	131.344,35	991.299,35	1.359.757,92

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.

3. 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)	€	1.566.599,75
- 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)	€	1.566.599,75

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.175.592,05	€ 1.067.813,18	€ 1.566.599,75
di cui cassa vincolata	€ 151.374,70	€ -	€ 516.708,18

Non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (euro 440.530,81), l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (-5,82) nonché l'ammontare complessivo dei debiti (euro zero) e il numero delle imprese creditrici (nessuna);

- l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti dell'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ammonta a -7 giorni;

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

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel 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 **130.913,99**.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione rileva che l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n.31 del **29/12/2023** ha provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art.20 del D.lgs n.175/2016. Dal provvedimento si evince che non vi sono società che versano in situazioni economiche finanziarie tali da determinare effetti per il bilancio finanziario dell'Ente al fine dell'iscrizione in bilancio degli accantonamenti di cui all'articolo 21, comma 1, D.Lgs. 175/2016 (ex articolo 1, comma 550 e seguenti della Legge 147/2013) e che al contempo non sono stati effettuati aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché il rilascio di garanzie a favore delle società partecipate (art.14, comma 5, D.Lgs 175/2016). L'Ente non detiene nessuna partecipazione totale, maggioritaria o di controllo tale da poter determinare autonomamente le politiche e gli indirizzi strategici ivi compresi i provvedimenti di scioglimento, liquidazione, fusione, trasformazione ovvero di modifica degli assetti societari.



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 ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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)	€	3.520,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.917,28
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.437,87

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Con riferimento a quanto rilevato al precedente punto 3.2 l'Ente non ha costituito il Fondo garanzia debiti commerciali.

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 € **55.450,00** 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	1.723.600,00	1.712.850,00	1.628.233,80	94,47	95,06
Titolo 2	68.500,00	156.238,00	140.268,71	204,77	89,78
Titolo 3	428.745,00	466.510,00	340.128,22	79,33	72,91
Titolo 4	1.966.155,00	3.167.283,11	1.506.906,63	76,64	47,58
Titolo 5	70.000,00	130.000,00	60.000,00	85,71	46,15
TOTALE	4.257.000,00	5.632.881,11	3.675.537,36	86,34	65,25

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	1.723.600,00	1.776.295,00	1.696.432,50	98,42	95,50
Titolo 2	72.200,00	205.852,00	167.603,14	232,14	81,42
Titolo 3	358.200,00	441.350,00	308.721,68	86,19	69,95
Titolo 4	3.852.760,00	5.077.430,18	1.138.926,78	29,56	22,43
Titolo 5	275.700,00	395.700,00	180.000,00	65,29	45,49
TOTALE	6.282.460,00	7.896.627,18	3.491.684,10	55,58	44,22

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	1.851.100,00	1.916.800,00	1.856.909,12	100,31	96,88
Titolo 2	88.724,00	144.478,60	112.493,77	126,79	77,86
Titolo 3	375.000,00	457.685,00	380.702,46	101,52	83,18
Titolo 4	3.912.160,00	5.023.853,73	1.171.695,68	29,95	23,32
Titolo 5	205.700,00	205.700,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.432.684,00	7.748.517,33	3.521.801,03	54,75	45,45

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	agente riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	gestione diretta	agente riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	gestione diretta
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	gestione diretta

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di euro **25.000,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di euro **15.178,02** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 244.384,75	€ 254.214,97	€ 253.526,68
Riscossione	€ 244.384,75	€ 254.214,97	€ 253.526,68

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2021	€ 50.000,00	2,65
2022	€ 115.000,00	5,95
2023	€ -	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 15.691,12	€ 30.000,00	€ 26.803,00
riscossione	€ 12.869,10	€ 26.330,68	€ 18.353,90
%riscossione	82,02	87,77	68,48

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Si rileva che l'atto della Giunta Comunale n.141 del 17/11/2022 il gettito è stato destinato per il 50% agli interventi di spesa per finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art.40 della Legge 120/2010 e la restante parte a copertura di spese di manutenzione ed attività di controllo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro **10.430.70** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2023
			Competenza	
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	122.991,10	123.687,10		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5.411,00	5.411,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-		
Recupero evasione altri tributi	-	-		
TOTALE	128.402,10	129.098,10		

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	2.039.845,00	2.291.778,99	1.926.669,95	94,45	84,07
Titolo 2	1.986.155,00	3.673.513,62	1.753.158,60	88,27	47,72
Titolo 3	70.000,00	130.000,00	60.000,00	85,71	46,15
TOTALE	4.096.000,00	6.095.292,61	3.739.828,55	91,30	61,36

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	1.999.650,00	2.378.744,01	1.960.216,53	98,03	82,41
Titolo 2	4.048.460,00	5.871.520,73	1.488.894,06	36,78	25,36
Titolo 3	275.700,00	395.700,00	180.000,00	65,29	45,49
TOTALE	6.323.810,00	8.645.964,74	3.629.110,59	57,39	41,97

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	2.167.824,00	2.433.267,16	2.027.292,88	93,52	83,32
Titolo 2	4.072.860,00	5.997.124,34	1.768.298,68	43,42	29,49
Titolo 3	205.700,00	205.700,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.446.384,00	8.636.091,50	3.795.591,56	58,88	43,95

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	€ 469.191,13	€ 450.401,74	-18.789,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 39.973,46	€ 41.633,18	1.659,72
103	acquisto beni e servizi	€ 1.184.940,24	€ 1.230.259,84	45.319,60
104	trasferimenti correnti	€ 171.802,27	€ 211.143,10	39.340,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 27.600,80	€ 30.663,80	3.063,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	entrate	€ 3.291,68	€ 462,73	-2.828,95
110	altre spese correnti	€ 36.996,51	€ 39.440,57	2.444,06
TOTALE		€ 1.933.796,09	€ 2.004.004,96	70.208,87

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, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 474.758,86	€ 450.401,74
Spese macroaggregato 103	€ 3.244,88	€ 54.656,50
Irap macroaggregato 102	€ 31.144,60	€ 34.083,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: 50%- PERSONALE IN CONV.DA 16.10.23.....		€ 4.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 509.148,34	€ 543.641,87
(-) Componenti escluse (B)	€ 73.237,21	€ 77.538,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 136.626,83
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 435.911,13	€ 329.476,49
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 10/11/2023 (verbale n.54) 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 - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.390.558,53	1.462.680,56	72.122,03
203	Contributi agli investimenti	6.666,66	-	- 6.666,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	1.200,67	1.200,67
	TOTALE	1.397.225,19	1.463.881,23	66.656,04

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha rilevato dalla attestazione rilasciata in data **03/04/2024** dai responsabili dei servizi l'inesistenza di debiti fuori bilancio.



4. 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2021	2022	2023
1,63 %	1,22 %	1,45%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.628.233,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 140.268,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 340.128,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.108.630,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 210.863,07	
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)	€ 30.663,80	
(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)	€ 180.199,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.663,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,45%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 940.080,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 194.746,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 290.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.035.334,15

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.164.889,06	€ 994.369,32	€ 940.080,92
Nuovi prestiti (+)	€ 60.000,00	€ 180.000,00	€ 290.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 230.519,74	€ 234.288,40	€ 194.746,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 994.369,32	€ 940.080,92	€ 1.035.334,15
Nr. Abitanti al 31/12	3.637	3.661	3.626
Debito medio per abitante	273,40	256,78	285,53

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 33.573,02	€ 27.600,80	€ 30.663,80
Quota capitale	€ 230.519,74	€ 234.288,40	€ 194.746,77
Totale fine anno	€ 264.092,76	€ 261.889,20	€ 225.410,57

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 a saldo zero.

Relativamente alle certificazioni redatte per spese COVID al 30.5.2023, il Ministero con D.M. 8.2.2024 ha determinato le risultanze del conguaglio finale – contributi fondi COVID – da legge-prospetto allegato C) al decreto, per l'Ente il risultato è pari a zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dell'Ente risultano essere:

Denominazione	Quota di partecipazione %	Attività
Egea SpA	0,2327	Assunzione e gestione partecipazioni
S.T.R. società trattamento rifiuti s.r.l.	1,95	Recupero smaltimento rifiuti
S.I.S.I. società intercomunale servizi idrici s.r.l.	2,441	Servizio idrico Integrato
Fingranda S.p.A.	0,0233	Pubbliche relazioni e comunicazione
Ente Turismo Langhe, Monferrato e Roero	0,28	Promozione turistica

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati. La situazione al 31.12.2023 come da comunicazioni pervenute evidenzia:

- S.I.S.I. s.r.l. – comunicazione del 27.2.2024, debiti 0,00 crediti 0,00;
 - Ente Turismo Langhe Monferrato Roero Soc.cons.a r.l.- comunicazione del 19.1.2024, debiti 0,00 e crediti 0,00;
 - CO.A.B.SE.R. comunicazione del 13.2.2024, debiti 0,00 crediti 0,00;
 - Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe Roero - comunicazione del 3.2.2024, debiti 0,00 crediti 0,00;
 - S.T.R. s.r.l. comunicazione del 26.2.2024 debiti del comune nei confronti della società al 31/12/2023 per € 45.075,97 di cui euro 21.407,00 per fatture emesse ed euro 23.668,97 per fatture da emettere (l'importo è stimato in ragione del conguaglio raccolta differenziata, che potrà subire variazioni in sede di predisposizione del bilancio 2023);
- non risultano rapporti commerciali con le società EGEE SPA, G.A.L. e Fingranda SpA (in liquidazione).

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 (deliberazione Consiglio Comunale n.31 del 29/12/2023).

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente avente una popolazione al 31.12.2020 di n.3637 abitanti, al 31.12.2021 di n.3661 e al 31.12.2022 di n.3626 e al 31.12.2023 di n.3.588 abitanti, ha deliberato di avvalersi della facoltà di non tenere la Contabilità economico patrimoniale, ai sensi dell'art.232 comma 2 del TUEL elabora lo Stato Patrimoniale Semplificato.

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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	13.256.002,88	12.499.746,10	756.256,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.426.912,10	2.175.091,93	251.820,17
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.682.914,98	14.674.838,03	1.008.076,95
A) PATRIMONIO NETTO	13.117.410,90	12.160.752,17	956.658,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	170.412,01	209.296,47	-38.884,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.395.092,07	2.304.789,39	90.302,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.682.914,98	14.674.838,03	1.008.076,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

Relativamente alle opere previste con L.145/2018, poi confluite nel PNRR ed ora riclassificate come Medie Opere, sono stati concessi n.3 finanziamenti:

- lavori di Ripristino e consolidamento sponde Rio Pittatori Ponte Pietra, importo progetto euro 108.834,55 esclusa spesa progettazione finanziata a parte, erogato nel 2023 un acconto del 20% pari ad euro 21.766,91;
- lavori di Ripristino e consolidamento muro sostegno via Regina Margherita, importo progetto euro 153.759,35 esclusa progettazione finanziata a parte, erogato nel 2023 un acconto del 20% pari ad euro 30.751,87;
- lavori di sistemazione idrogeologica Rio di Montelupo, importo progetto euro 131.700,00, erogato nel 2023 un acconto del 20% pari ad euro 26.340,00.

Nel dettaglio vengono riportate le schede con i dati finanziari al 31/12/2023 per ogni CUP.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP:D43D14002240001)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Receduto, Cancellato
CUP	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	EROGATO ANTICIPAZIONE 20%	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	108.834,55	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	21.766,91	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa		
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR		
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	21.766,91	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP:D43D14002230001)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
CUP	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	EROGATO ANTICIPAZIONE 20%	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	153.759,35	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	30.751,87	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa		
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR		
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	30.751,87	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP:D47H21009390001)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
CUP	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Sì, No
Stato finanziamento	EROGATO ANTICIPAZIONE 20%	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	131.700,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	26.340,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa		
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR		
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	26.340,00	
Totale pagato	0,00	

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto in data 03/04/2024 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.

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.PAOLO SAMALERO

