

COMUNE VILLAR PELLICE
PROVINCIA DI TORINO
VERBALE DEL REVISORE

∞ ∞ ∞ ∞

PARERE N. 06 /2024

RELAZIONE DEL REVISORE 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, approvato con delibera di Giunta Comunale n.25 del 11/04/2024 da sottoporre all' approvazione del Consiglio Comunale , 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 quale parere sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di VILLAR PELLICE (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale,

Casale Monferrato , 27/04/2024

L'Organo di Revisione
Dott. Paolo SAGLIO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Paolo SAGLIO nominato revisore unico del Comune di VILLAR PELLICE per il triennio 2023 - 2025 con delibera del Consiglio N. 45 del 21/12/2022

☐ ricevuto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei documenti necessari ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

☐ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;

☐ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

☐ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

☐ visto il D.lgs. 118/2011;

☐ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

☐ visto il regolamento di contabilità;

☐ avuti ragguagli e chiarimenti da parte dell'Ente,

RILEVATO CHE

– l'Ente non è in dissesto; - l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'Ente, con popolazione < 5.000 abitanti, si avvale di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e non è tenuto a redigere il conto economico,

TENUTO CONTO CHE

☐ durante l'esercizio i controlli sono stati svolti, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 239 del TUEL dal sottoscritto revisore ;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di VILLAR PELLICE registra al 1/1/2023 una popolazione di 1.058,00 abitanti.

Il processo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

o nel corso dell'esercizio 2023 l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto secondo le norme di legge;

o nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

L'Ente:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel – cfr. tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non essendo presente la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non ha riconosciuto nel corso del 2023 finanziamento e debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 518.876,34
RISCOSSIONI	(+)	€ 252.156,19	€ 1.868.606,74	€ 2.120.762,93
PAGAMENTI	(-)	€ 395.699,16	€ 2.179.665,27	€ 2.575.364,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 64.274,84

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.829.320,54	€ 518.876,34	€ 64.274,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Per quanto riguarda la cassa vincolata non sussiste nel triennio 2021-2023.

Anticipazioni di tesoreria

Per quanto riguarda le anticipazioni di tesoreria, non ve e sono state durante l'esercizio.

Tempestività pagamenti

Il revisore prende atto che l'ente ha adottato misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

Dal documento relativo all'indicatore della puntualità dei pagamenti, presente tra gli allegati al rendiconto, risulta una tempistica media di pagamento per il 2023 pari in giorni pari a -7,75.

Il revisore raccomanda un costante controllo in relazione alla problematica in modo da poter rispettare i termini di pagamento imposti dalla legge.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo NEGATIVO di Euro 330.670,26 al netto dell'applicazione dell'avanzo. Con l'applicazione dell'avanzo 2022 per euro 661.949,23 e del FPV in entrata per euro 167.322,26, dedotto il FPV di spesa per euro 149.741,78 il risultato di competenza risulta pari a euro 348.859,45

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:

Gestione di competenza				2023
Saldo gestione di competenza				
SALDO GESTIONE COMPETENZA				-330.670,26
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)				167.322,26
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)				-149.741,78
SALDO FPV				
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)			-42.248,39	
Minori residui passivi riaccertati (+)			15.257,74	
SALDO GESTIONE RESIDUI				-€26.990,65
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)				
SALDO FPV (+)				
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)				661.949,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)				67.509,32

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/23				389.378,12

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

RENDICONTO 2023

attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti in c/competenza	incassi in c/competenza	incassi/accert c/competenza %
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	698.305,48 €	716.758,97 €	660.697,80 €	92,18
Titolo 2	93.011,66 €	87.741,57 €	57.787,85 €	65,86
Titolo 3	309.205,42 €	307.591,29 €	272.649,53 €	88,64
Titolo 4	2.084.186,68 €	1.632.703,33 €	510.523,92 €	31,26

EQUILIBRI

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	8.296,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.112.091,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.005.496,43
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	48.886,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		66.005,28
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	59.427,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		125.432,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	19.400,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.928,72
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		103.103,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	6.494,58
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		96.609,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	602.522,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	159.026,09
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.632.703,33
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(+)	0,00

disposizioni di legge o dei principi contabili		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	2.021.082,70
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	149.741,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		223.426,96
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	292.396,76
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-68.969,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-68.969,80
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		348.859,45
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2023		19.400,00
- Risorse vincolate nel bilancio		295.325,48
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		34.133,97
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		6.494,58
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		27.639,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		125.432,49
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	59.427,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	19.400,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	6.494,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.928,72
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		37.181,98

Il rendiconto è corredato da:

1. ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – all. a/1
Risultato di amministrazione - quote accantonate

2. ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – all. a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

3. ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – all. a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Il FPV è stato deliberato dalla Giunta; l'Organo di revisione ha verificato :

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;

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

FPV		31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente		8.296,17	0
FPV di parte capitale		159.026,09	149.741,78
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€15.702,56	€8.296,17	€ -
- 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 *	€15.702,56	€8.296,17	€
- 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	€ -	€ -	€ -

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale :

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€1.369.398,71	€159.026,09	€149.741,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€1.369.398,71	€159.026,09	€149.741,78

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di Euro **389.378,12** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				518.876,34
RISCOSSIONI	(+)	252.156,19	1.868.606,74	2.120.762,93
PAGAMENTI	(-)	395.699,16	2.179.665,27	2.575.364,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			64.274,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			64.274,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	590.306,68	1.244.023,90	1.834.330,58
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	95.849,89	1.263.635,63	1.359.485,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			149.741,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			389.378,12

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	67.422,63	729.458,55	389.378,12
composizione del risultato di amministrazione			
parte accantonata (B)	39.813,70	64.772,12	90.666,70
parte vincolata (C)		631.170,18	293.752,52
Parte destinata agli investimenti (D)		22.314,50	1.907,78
Parte disponibile (E-A-B-C-D)	27.608,93	11.201,75	3.051,12

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			84.936,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			5.730,43
	Totale parte accantonata (B)		90.666,70
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			293.752,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata (C)		293.752,52
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.907,78
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.051,12
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Gli altri accantonamenti per euro 5.730,43 sono costituiti da indennità fine mandato sindaco.

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 661.949,23 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: €. 629.459,96
- Quota destinata ad investimenti: €. 22.314,50
- Quota accantonata: €. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: €. 10.174,77

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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. L'Organo di revisione ha verificato 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.

Tabella variazioni :

	INIZIALI 1/1/2023	RISCOSSI/PAGATI	DEGLI INIZIALI INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONE
RESIDUI ATTIVI	884.711,26	252.156,19	590.306,68	-42.248,39
RESIDUI PASSIVI	506.806,79	395.699,16	95.849,89	-15.257,74

Di seguito un prospetto con anzianità residui.

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2023 nella tabella riportata di seguito:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	11.777,87	74.427,57	56.061,17	142.266,61
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	67.077,04	29.953,72	97.030,76
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	4.960,13	34.941,76	39.901,89
Titolo 4	15.554,54	43.342,39	2.400,00	4.949,05	361.163,48	1.122.179,41	1.549.588,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.500,00	0,00	0,00	987,00	2.167,61	887,84	5.542,45
Totale	17.054,54	43.342,39	2.400,00	17.713,92	509.795,83	1.244.023,90	1.834.330,58

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	4.000,00	1.090,00	243.049,62	248.139,62
Titolo 2	0,00	10.095,84	47.501,92	3.416,00	4.608,60	943.014,15	1.008.636,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	17.283,09	400,00	900,00	2.990,71	3.563,73	77.571,86	102.709,39
Totale	17.283,09	10.495,84	48.401,92	10.406,71	9.262,33	1.263.635,63	1.359.485,52

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente accantona una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Per la determinazione del FCDE, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo descritto, l'accantonamento a FCDE in sede di rendiconto ammonta a complessivi euro **84.936,27**

Per quanto riguarda il FCDE, è opportuno, inoltre, sottolineare che, pur essendo il FCDE calcolato secondo le regole statistiche previste dalla normativa contabile, esso deve essere comunque costantemente monitorato in considerazione della situazione aggiornata degli incassi dei residui.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi Non è stanziato alcun accantonamento a tale fondo. Non risultano contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato del sindaco : è presente un accantonamento per euro 5.730,43. Altri Fondi spese e rischi futuri Non sono presenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale ammonta complessivamente ad euro: 2.021.082,70 con un FPV di euro 149.741,78.

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.

Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro 367.835,48

Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro 367.835,48

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 648.036,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 67.605,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 220.893,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 936.534,93	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 93.653,49	
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)	€ 9.885,72	
(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)	€ 83.767,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 9.885,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,06

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

•	2021	2022	2023
Residuo debito	333.871,44	284.761,86	233.421,66
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	49.109,61	51.340,17	48.886,29
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	284.761,83	233.421,66	184.535,37

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	13.949,65	11.719,09	9.885,72
Quota capitale	49.109,61	51.340,17	48.886,29
Totale fine anno	63.059,26	63.059,26	58.772,01

L'ente nel 2023 non ha rinegoziato i mutui.

Concessione di garanzie

Non figurano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing

Non figurano contratti di leasing sottoscritti dall'Ente.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro **348.859,45**
- W2* (equilibrio di bilancio): euro **34.133,97**
- W3* (equilibrio complessivo): euro **27.639,39**

ANALISI DELLE PRINCIPALI ENTRATE E SPESE

Entrate

Relativamente alle principali voci di entrata che figurano nel Rendiconto 2023, si osserva quanto segue:

ADDIZIONALE REG.LE

movimento	anno 2023	anno 2022
Importo accertato	86.362,23	51.156,48
Importo incassato	86.362,23	49.709,35
Residui	0	1.447,13
Mag MIN Entr rispetto prev	+10.362,23	-24.843,52

IMU ORDINARIA

movimento	anno 2023	anno 2022
Importo accertato	168.825,45	175.117,70
Importo incassato	166.607,96	175.117,70
Residui	2.217,49	0,00
Mag MIN Entr rispetto prev	-8.174,55	+117,70

TASSA RIFIUTI

movimento	anno 2023	anno 2022
Importo accertato	169.788,00	161.386,00
Importo incassato	148.723,72	139.839,56
Residui	21.064,28	21.546,44
Mag MIN Entr rispetto prev	-2,00	0

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

	ANNO 2023	ANNO 2023
	IMPIANTO	FITTI REALI DI
	FOTOVOLTAICO	FABBRICATI E TERRENI
Importo accertato	13.389,01	17.363,70
Importo incassato	13.389,01	14.072,00
Residui	0	3.291,70
Mag MIN Entr rispetto prev	-110,09	-4.738,30
	ANNO 2023	ANNO 2023
	PROVENTI TAGLI	FONDI B.I.M.
	ORDINARI BOSCHI	
Importo accertato	36.591,42	55.000,00
Importo incassato	22.036,90	51.557,00
Residui	14.554,53	3.443,00
Mag MIN Entr rispetto prev	+1.591,43	0

Spese correnti e in c/c capitale

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

Analisi Spese SPESA CORRENTE PER MACRO AGGREGATI

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	299.591,36 €	343.769,11 €	44.177,75 €
102	imposte e tasse a carico ente	23.370,46 €	26.035,76 €	2.665,30 €
103	acquisto beni e servizi	457.725,68 €	473.540,54 €	15.814,86 €
104	trasferimenti correnti	78.603,92 €	72.278,88 €	-6.325,04 €
105	trasferimenti di tributi			0,00 €
106	fondi perequativi			0,00 €
107	interessi passivi	11.719,09 €	9.885,72 €	-1.833,37 €
108	altre spese per redditi di capitale			0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	605,00 €	47.717,26 €	47.112,26 €
110	altre spese correnti	38.201,03 €	32.269,16 €	-5.931,87 €
TOTALE		909.816,54 €	1.005.496,43 €	95.679,89 €

Analisi Spese SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACRO AGGREGATI

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	78.680,26 €	181.180,54 €	102.500,28 €
203	Contributi agli investimenti	101.962,38 €	585.598,23 €	483.635,85 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	2.861.538,01 €	1.254.303,93 €	-1.607.234,08 €
TOTALE		3.042.180,65 €	2.021.082,70 €	-1.021.097,95 €

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nel 2023 ha rispettato i vincoli di legge. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater , 562 della Legge 296/2006.

Analisi rispetto limiti Spese per il personale

SPESA PERSONALE - RISPETTO LIMITE MEDIA TRIENNIO 2011/2013

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	271.367,49	343.769,11
Spese macroaggregato 103	6.994,01	
Irap macroaggregato 102	17.954,45	24.412,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	54.153,33	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	350.469,28	368.181,31
(-) Componenti escluse (B)	14.581,29	61.817,67
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	335.887,99	306.363,64

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

Le componenti escluse rendiconto 2023 riguardano il rimborso spese segretario comunale da parte di altri comuni .

Il sottoscritto Revisore ha rilasciato il parere sulla COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE PER L'ANNO 2023(parere n.09/2023 del 27/04/2023

ORGANISMI PARTECIPATI

Si rileva che nella relazione al rendiconto sono elencati i propri enti, organismi strumentali e partecipazioni (partecipazioni di assoluta minoranza) esponendo i rapporti di debito/credito con gli stessi. .

STATO PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'Ente predispone la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

Lo Stato patrimoniale al 31/12/2023 elaborato dall'Ente presenta i seguenti saldi:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
IMMOBILIZZAZIONI	12.681.526,22	11.717.586,17
ATTIVO CIRCOLANTE	1.812.494,15	1.337.495,91
RATEI E RISCONTI		0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.494.020,37	13.055.082,08
PATRIMONIO NETTO	12.944.268,65	12.310.143,80
FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.730,43	3.680,43
DEBITI	1.544.021,29	741.257,85
DI CUI MUTUI	184.535,77	233.422,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.494.020,37	13.055.082,08

L'Ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si avvale di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e non pubblica il conto economico.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati. Sono illustrati i principali fatti della gestione dell'ente. Non vi è cenno di fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, RISERVE, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerato e ribadito quanto nel corso del presente Documento già espresso, in conclusione il Revisore esprime i seguenti suggerimenti al Consiglio Comunale:

- a)** Monitorare costantemente i dati di cassa al fine di verificare con continuità le linee di tendenza delle riscossioni e dei pagamenti;
- b)** Porre debita attenzione alle somme ancora da riscuotere, ponendo in essere tutto quanto nelle proprie possibilità onde massimizzare il recupero di quanto vantato come credito;
- c)** Valutare con obiettività la ricognizione dei residui attivi/passivi relativi alle annualità precedenti, prestando particolare attenzione alla sussistenza dei requisiti per il riporto dei residui attivi/passivi riferibili ad annualità particolarmente datate ed adottare misure gestionali atte a concretizzare il loro incasso;
- d)** Verificare e monitorare con sistematicità le situazioni potenzialmente foriere di debiti fuori bilancio, con istituzione di controlli almeno trimestrali a carico degli Uffici dell'Ente interessati, con comunicazione e coinvolgimento del revisore stesso nei casi maggiori;
- e)** Verificare e monitorare costantemente il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, segnalando al revisore eventuali criticità;
- f)** Ridurre ove possibile il grado di copertura a carico dell'Ente dei servizi a domanda individuale;
- g)** Monitorare attentamente l'andamento della situazione economico patrimoniale degli organismi partecipati direttamente od indirettamente

CONCLUSIONI

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

Casale Monferrato , 27/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.Paolo SAGLIO