

COMUNE DI RUEGLIO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Rueglio

Organo di revisione

Verbale del 17/04/2024

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;
- 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 dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Rueglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Martino Canavese, lì 17/04/2024

L'Organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	5
Il risultato di amministrazione	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	7
Analisi della gestione dei residui	9
Gestione Finanziaria	11
Analisi degli accantonamenti	12
Analisi delle entrate e delle spese	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	20

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Motto Chiara Franca Orsola**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 18/11/2022;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 9 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del Bilancio
- b) Stato patrimoniale semplificato

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/05/2016;

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;
- ◆ si è provveduto, successivamente alla nomina, a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio, ratificate dal C.C.:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 791 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'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 ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

Il Revisore ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP.

Il Revisore, sulla base dei risultati di parametri di deficitarietà, attesta che il comune non è strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				184.432,43
RISCOSSIONI	(+)	161.790,06	1.011.967,80	1.173.757,86
PAGAMENTI	(-)	345.677,53	967.418,33	1.313.095,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			45.094,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			45.094,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	388.985,88	456.072,19	845.058,07
<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>				9.134,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	105.606,64	472.163,20	577.769,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			161.477,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			150.904,80

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

	2021	2022	2023
	€	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	121.416,89	132.565,88	150.904,80
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 52.787,30	€ 68.590,06	€ 76.953,83
Parte vincolata (C)	€ -	€ 11.292,03	€ 9.810,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 26.433,63	€ 41.502,01	€ 43.030,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 42.195,96	€ 11.181,78	€ 21.109,57

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 28.458,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 141.772,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 161.477,86
SALDO FPV	-€ 19.705,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.654,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.394,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.325,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.585,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 28.458,46
SALDO FPV	-€ 19.705,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.585,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 132.565,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 150.904,80

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.686,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.363,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	155,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.167,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		167,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		66,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		66,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.753,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.363,77
Risorse vincolate nel bilancio		155,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.233,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		233,70

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.753,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.233,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 233,70

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

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	16.426,75	0,00
FPV di parte capitale	125.345,90	161.477,86
FPV di 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	€ 10.123,85	€ 16.426,75	€ -
- 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 *	€ 10.123,85	€ 12.702,07	€ -
- 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 31.326,61	€ 125.345,90	€ 161.477,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 31.326,61	€ 125.345,90	€ 64.074,06

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 97.403,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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	-
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	-

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. 23 del 02/04/20243 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 558.516,26	€ 161.790,06	€ -	-€ 396.726,20
Residui passivi	€ 468.610,16	€ 345.677,53	€ -	-€ 122.932,63

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	€ 1.571,01	€ 14.857,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.659,81	€ 2.075,27
Gestione servizi c/terzi	€ 4.163,75	€ 392,87
MINORI RESIDUI	€ 11.394,57	€ 17.325,99

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

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

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

Residui attivi al 31/12/2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ 917,57	€ 13.177,88	€ 7.915,63	€ 27.758,21	€ 71.863,20	€ 121.632,49
Titolo II	€ -				€ 27.297,14	€ 23.859,44	€ 51.156,58
Titolo III	€ 21,00	€ 22,40	€ 249,86	€ 1.430,90	€ 19.488,75	€ 41.466,37	€ 62.679,28
Titolo IV	€ -	€ 74.026,79	€ 49.607,54	€ 12.164,94	€ 148.388,53	€ 315.181,47	€ 599.369,27
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -					€ -	€ -
Titolo IX	€ -				€ 6.518,74	€ 3.701,71	€ 10.220,45
Totali	€ 21,00	€ 74.966,76	€ 63.035,28	€ 21.511,47	€ 229.451,37	€ 456.072,19	€ 845.058,07

Residui passivi al 31/12/2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 378,50	€ -	€ 1.600,00	€ 3.227,26	€ 39.824,07	€ 152.793,31	€ 197.823,14
Titolo II	€ -	€ 1.522,36	€ -	€ 16.005,73	€ 8.753,63	€ 300.953,65	€ 327.235,37
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -	€ -
Titolo VII	€ 21.924,48	€ 1.269,20	€ 414,00	€ 1.536,00	€ 9.151,41	€ 18.416,24	€ 52.711,33
Totali	€ 22.302,98	€ 2.791,56	€ 2.014,00	€ 20.768,99	€ 57.729,11	€ 472.163,20	€ 577.769,84

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	10.250,51	3.710,28	3.389,19	4.240,61	3.233,05	19.618,07	25.328,21	7.916,93
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.710,28	3.593,68	4.148,10	3.140,54	13.510,03		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	106,03	97,82	97,14	68,87		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	67.894,74	44.709,57	31.526,94	65.265,42	63.063,03	68.179,12	63.044,75	43.078,48
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.280,05	4.172,25	27.947,90	23.379,75	27.266,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	25,23	13,23	42,82	37,07	39,99		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	878,26	88,20	954,40	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	878,26	88,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	10.014,47	6.296,90	5.444,78	5.217,35	3.394,38	9.417,09	12.449,22	4.825,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.258,47	3.527,99	4.218,95	3.394,38	4.861,90		
	Percentuale di riscossione	0,00	99,39	64,80	80,86	100,00	51,63		
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			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

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)	€ 45.094,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 45.094,43

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	€ 77.774,75	€ 184.432,43	€ 45.094,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 299.479,17.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 299.478,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	53 gg
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 101.030,25
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 651,14

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 60.149,55.

Fondi spese e rischi futuri

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)	€ 8.645,61
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.504,37
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.149,98

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.654,30 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto all'accantonamento di cui al Fondo garanzia debiti commerciali.

E' stato eliminato tale accantonamento in quanto l'Ente ha presentato un ammontare di debiti scaduti inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno 2023 e ha conseguito un indicatore di ritardo rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

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	459.650,00	472.715,93	473.693,54	103,06	100,21
Titolo 2	81.800,00	95.077,04	89.241,35	109,10	93,86
Titolo 3	125.000,00	159.088,64	129.961,11	103,97	81,69
Titolo 4	1.861.717,86	2.311.239,59	480.644,33	25,82	20,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.528.167,86	3.038.121,20	1.173.540,33	46,42	38,63

Le principali entrate del rendiconto 2023 sono le seguenti:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati				
1010106	Imposta municipale propria	116.500,00	0,00	100.028,51	10.547,71
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	2.962,32
1010116	Addizionale comunale IRPEF	74.671,76	0,00	41.412,23	35.727,58
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	129.459,63	0,00	107.327,45	27.266,55

1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	153.062,15	0,00	153.062,15	0,00
1030100	Totale Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	153.062,15	0,00	153.062,15	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	30.272,21	19.064,74	19.157,91	13.921,37
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	58.969,14	46.224,00	46.224,00	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2010100	Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	89.241,35	65.288,74	65.381,91	13.921,37
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3010100	Vendita di beni	2.000,00	0,00	1.674,75	230,25
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	51.695,14	0,00	46.704,19	568,08
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.639,58	0,00	35.745,55	4.861,90
3010000	Totale Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.334,72	0,00	84.124,49	5.660,23
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.999,50	1.999,50	1.045,10	88,20
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Totale Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.999,50	1.999,50	1.045,10	88,20
TITOLO	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
TIPOLOGIA					
CATEGORIA					
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4010000	Totale Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	398.730,79	398.730,79	140.713,69	25.000,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	7.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Totale Tipologia 200: Contributi agli investimenti	406.230,79	406.230,79	148.213,69	25.000,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
4050100	Permessi di costruire	17.249,17	0,00	17.249,17	3.739,50
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.530,10	1.530,10	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	2.085,74
4050000	Totale Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	18.779,27	1.530,10	17.249,17	5.825,24
4000000	TOTALE TITOLO 4	480.644,33	407.760,89	165.462,86	30.825,24

Attività di verifica e controllo

Ecco le principali entrate del rendiconto 2023 da recupero evasione :

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 116.500,00	€ 113.538,54	€ 544,00	€ 7.916,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 129.459,63	€ 134.594,00	€ 12.541,60	€ 43.078,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 245.959,63	€ 248.132,54	€ 13.085,60	€ 50.995,41

Spese

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	€ 168.741,14	€ 203.143,91	34.402,77
102 imposte e tasse a carico ente	€ 12.412,10	€ 13.920,50	1.508,40
103 acquisto beni e servizi	€ 386.964,58	€ 351.585,30	-35.379,28
104 trasferimenti correnti	€ 121.568,01	€ 78.495,77	-43.072,24
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 8.444,80	€ 7.601,66	-843,14
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 976,06	€ 15.555,32	14.579,26
110 altre spese correnti	€ 13.350,20	€ 10.145,00	-3.205,20
TOTALE	€ 712.456,89	€ 680.447,46	-32.009,43

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	€ -	€ 17.687,07	17.687,07
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 56.970,91	€ 85.174,07	28.203,16
203	Contributi agli investimenti	€ 69.941,72	€ 241.251,98	171.310,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 158.800,55	€ 97.032,87	-61.767,68
TOTALE		€ 285.713,18	€ 441.145,99	155.432,81

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.

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Spesa
1	Totale intervento 1 - Personale	+	190.140,63
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		139.391,78
	Incremento art.67 c.2 lett.a) CCNL 2018 - 83,20 a dipendente		249,58
	Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 – Incremento € 84,50 per dipendente, a valere dal 2021		338,00
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		34.943,03
	Perseo		0,00
	Assegni per nucleo familiare		0,00
	Buoni pasto		2.050,00
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		10.018,71
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		0,00
	Previsione rinnovi contrattuali		3.149,53
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nell'interv. 1)	+	0,00
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nell'interv. 1)	+	27.109,11
4	Spese per formazione personale	+	850,00
5	Spese per buoni pasto	+	0,00
6	Irap	+	11.218,17
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			229.317,91
7	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	0,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE			229.317,91

COMPONENTI ESCLUSE:			
8	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali	-	15.018,73
9	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	19.641,82
10	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	0,00
12	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	8.249,21
13	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 9 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 10 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	1.276,59
14	Spese di formazione	-	850,00
15	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
16	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	0,00
17	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	3.299,32
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	4.647,29
20	Assunzioni in deroga al D.M. 34/2019	-	1.614,97
21	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	0,00
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			54.597,93
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			174.719,98
LIMITE SPESA 2008			202.030,00

Debiti fuori bilancio

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

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ -

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato le seguenti tabelle.

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)	€ 452.275,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 171.040,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 95.431,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 718.747,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 71.874,76	
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)	€ 7.601,66	
(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)	€ 64.273,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 7.601,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		105,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 181.677,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 23.488,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 158.188,67

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 226.286,09	€ 204.322,37	€ 181.677,09
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.963,72	-€ 22.645,28	-€ 23.488,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 204.322,37	€ 181.677,09	€ 158.188,67
Nr. Abitanti al 31/12	785,00	793,00	808,00
Debito medio per abitante	260,28	229,10	195,78

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 9.269,69	€ 8.444,80	€ 7.601,66
Quota capitale	€ 21.963,72	€ 22.645,28	€ 23.488,42
Totale fine anno	€ 31.233,41	€ 31.090,08	€ 31.090,08

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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.

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2023 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche (D.lgs 175/2016 art.20).

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.592.715,44	3.467.355,71	125.359,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	838.137,54	686.395,54	151.742,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.430.852,98	4.153.751,25	277.101,73
A) PATRIMONIO NETTO	3.677.182,19	3.471.105,65	206.076,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.804,28	11.299,91	5.504,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	736.866,51	671.345,69	65.520,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.430.852,98	4.153.751,25	277.101,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 783.908,52
Fondo svalutazione crediti	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 783.908,52

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€ 736.866,51
Debiti da finanziamento	-	€ 158.188,67
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 578.677,84

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	9.495,90
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	17.249,17
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-7.753,27
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	196.580,64
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		206.076,54

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 16.804,28
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 16.804,28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE