

Prot. 1309
del 20/03/2024

COMUNE DI LOMBARDORE

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

PONZONE DIANA SILVIA

130

Comune di LOMBARDORE
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

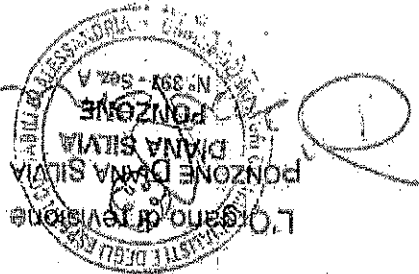
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;

- 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 Lombardore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta PONZONE Diana Silvia revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 12/04/2021;

a) ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 18/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

b) Conto del bilancio;

c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 16/05/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	23	15/03/2023	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GC	24	15/03/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	28	05/04/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	28	05/04/2023	Variazione di Cassa e residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	51	05/07/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
GC	60	18/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	81	17/11/2023	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	81	17/11/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	20	21/06/2023	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 28/07/2023.

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1714 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione;
- L'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non è alluvionato;
- L'Ente non è terremotato;
- L'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- L'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- L'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP, attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- L'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.196 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- L'Ente non ha applicato avanzo presunto.

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 7/02, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **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 parentori 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;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	
Stralcio parziale	SI	CC 10 DEL 27/01/2023
Definizione agevolata	NO	

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- 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 741.616,26

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nel residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 633.514,72	€ 767.674,34	€ 741.616,26
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 449.463,53	€ 445.875,57	€ 442.624,35
Parte vincolata (C)	€ 24.080,58	€ 23.297,86	€ 16.674,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.282,88	€ 3.282,88	€ 3.282,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 138.679,73	€ 296.118,03	€ 279.034,21

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corrispondenza degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1, (anno compilato in tutte le colonne)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione anno n-1	(totali)	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte distribuita				
			Fondo	Fondo	Altre riserve	Dividendo	Previdenza	Indagini	Altre	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti bilanciali	€	€								
Salvaguardia capitali di esercizio	€	€								
Finanziamento spese di investimento	€ 307.600,00	€ 207.000,00								
Finanziamento di spese correnti con passività	€	€								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€								
Altre modalità di utilizzo	€	€								
Utilizzo parte accantonata	€	€	€	€	€					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.600,79						€ 1.540,79	€	€	
Utilizzo parte distribuita agli investimenti	€									€
Valore delle parti non utilizzate	€ 996.425,85	€ 97.910,05	€ 424.770,50	€	€ 21.065,90	€	€ 10.505,40	€	€ 2.161,18	€ 3.282,85
Valore monetario della parte	€ 197.674,34	€ 245.215,03	€ 424.770,50	€	€ 41.996,38	€	€ 11.145,88	€	€ 2.161,18	€ 3.282,85

Bilancio dei valori delle parti non utilizzate-Valore del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1 al termine dell'esercizio n

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 139.216,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 114.425,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 340.493,54
SALDO FPV	-€ 226.068,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 29.443,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 788,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.237,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 60.893,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 139.216,92
SALDO FPV	-€ 226.068,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 60.893,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 212.148,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 555.425,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 741.616,26

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:

[Handwritten signature]

- L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
 - 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
 - e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 125.297,69
 - W2 (equilibrio di bilancio): € 123.271,69
 - W3 (equilibrio complessivo): € 128.548,91
- stati seguenti:
- 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
- 2019.

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	105.488,06	- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.026,00	- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	103.462,06	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-5.277,22	03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.739,28
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	108.739,28	Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.809,63	Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
		- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.809,63
		- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00	Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.809,63
		SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00	W1) RISULTATO DI COMPETENZA		125.297,69
		Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		2.026,00	Risorse vincolate nel bilancio		0,00
		W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		123.271,69	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.277,22
		W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		128.548,91			

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 17.088,99	€ 19.637,70
FPV di parte capitale	€ 97.336,53	€ 320.855,84
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	19.637,70
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	19.637,70

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 198.740,21	€ 97.336,53	€ 320.855,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti	€ 198.740,21	€ 97.336,53	€ 149.277,59
accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti	€ -	€ -	€ 15.669,09
accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 155.909,18

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. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 13/03/2024).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.297.158,25	€ 578.115,74	-	€ 719.042,51
Residui passivi	€ 702.772,63	€ 576.515,95	-	€ 126.256,68

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

	insistenze dei residui attivi	insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 188,08	€ 20.582,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 600,00	€ 11.654,83
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 788,08	€ 32.237,13

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

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	7.916,01	4.785,97	11.993,91	49.800,22	232.681,52	951.176,15	388.210,21	250.695,61
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.785,97	11.775,49	11.579,67	31.843,33	42.945,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	98,21	23,25	12,59	12,23		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	189.144,14	207.355,77	178.259,73	269.035,71	215.309,30	264.184,88	228.934,76	148.710,35
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	25.400,70	36.120,30	139.617,74	73.436,51	122.951,21		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,28	20,26	52,20	34,11	46,54		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fidi attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9.020,02	8.800,39	7.685,00	6.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.191,48	1.675,00	650,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	37,11	23,94	13,54	0,00			
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			

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

2

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti
 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).
 Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	365.540,68
- 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)	365.540,68

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

3.1 Fondo di cassa

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Analisi residui passivi al 31.12.2023											
	2019	2020	2021	2022	2023	Totale					
TITOLO I	€ 2.000,00	€ 070,00	€ 2.473,60	€ 7.262,47	€ 15.343,65	€ 305.641,28	€ 333.420,90				
TITOLO II	€	€ 4.521,33	€ 2.982,57	€ 20.188,76	€ 417.665,28	€ 445.967,93					
TITOLO III	€				€						
TITOLO IV	€				€						
TITOLO V	€										
TITOLO VI	€										
TITOLO VII	€										
TITOLO VIII	€ 6.095,89	€ 6.328,65	€ 26.678,70	€ 434,04	€ 9.388,93	€ 47.927,21					
TOTALE	€ 9.095,89	€ 6.898,65	€ 6.894,89	€ 35.858,74	€ 35.876,34	€ 732.698,49	€ 826.716,04				

	2018	2020	2021	2022	2023	Totale					
TITOLO I	€ 16.825,03	€ 16.826,58	€ 64.557,10	€ 216.910,90	€ 145.539,71	€ 272.200,26	€ 721.761,58				
TITOLO II	€	€ 1.057,50	€ 482,39	€ 2.641,50	€ 12.030,12	€ 106.573,85	€ 122.795,46				
TITOLO III	€					€ 56.853,48	€ 56.853,48				
TITOLO IV	€		€ 27.945,41	€	€ 225.301,93	€ 355.398,03	€ 608.949,37				
TITOLO V	€										
TITOLO VI	€										
TITOLO VII	€										
TITOLO VIII	€ 5.101,77	€ 6.157,58	€ 11.785,78	€ 5.653,00	€ 4.563,14	€ 33.291,27					
TOTALE	€ 21.926,80	€ 24.083,66	€ 82.984,90	€ 230.208,28	€ 388.524,76	€ 795.586,76	€ 1.543.285,16				

terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 517.308,40	€ 287.614,24	€ 365.640,68
di cui cassa vincolata	€ 7.315,82	€ 7.315,82	€ 7.315,82

L'Organo ha verificato che NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 01 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 2,93;

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 (entrato in vigore al 1° gennaio 2021) 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 419.501,37

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non presente.

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. 36/2013 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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.923,90, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 12.923,90 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 12.923,90 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente; Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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)	€	5.662,72 -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.026,00 -
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.682,72 -

[Firma]

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	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.089.843,00	1.062.031,89	1.246.754,46	114,40	117,39
Titolo 2	23.649,00	142.300,45	144.903,87	612,73	101,83
Titolo 3	285.589,00	345.814,38	215.221,96	75,36	62,24
Titolo 4	382.000,00	578.593,14	243.901,96	63,85	42,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.781.081,00	2.128.739,56	1.850.782,25	103,91	86,94

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.072.531,00	1.083.286,00	1.188.722,78	110,65	109,55
Titolo 2	21.776,00	108.419,00	77.768,06	357,13	71,73
Titolo 3	248.282,00	351.775,22	300.106,51	120,88	85,31
Titolo 4	107.000,00	533.458,16	398.494,22	372,42	74,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.449.589,00	2.076.908,38	1.963.091,57	135,43	94,52

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.085.000,00	1.107.000,00	1.128.354,69	104,00	101,93
Titolo 2	35.475,00	131.886,00	109.748,81	309,37	83,21
Titolo 3	332.462,00	603.462,00	489.574,41	147,26	81,13
Titolo 4	320.000,00	466.990,00	411.771,47	128,68	88,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.772.937,00	2.309.338,00	2.139.449,38	120,67	92,64

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	336.927,74	13.962,04
TARSU/TIA/TARI/TARES	225.129,35	
Sanzioni per violazioni codice della strada	15.000,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	30513,00	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

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

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

TAR SU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per aumento del PEF 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 45.770,72	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 35.891,56	0,00%	#DIV/0!
2023	€ 38.022,74	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art. 208 co. 1			
accertamento	2021	2022	2023
€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 34.405,55	€ 30.000,00
risossione	€ 10.000,00	€ 34.405,55	€ 30.000,00
%risossione			
	100,00	100,00	100,00
sanzioni ex art. 142 co. 12 bis			
accertamento	2021	2022	2023
€ -	€ -	€ -	€ -
risossione	€ -	€ -	€ -
%risossione			

La quota vincolata risulta destinata come segue:

5

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art. 208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 30.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 30.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.000,00
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIFI
% per Investimenti	#RIFI

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art. 142 co 12 bis	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIFI
% per Investimenti	#RIFI

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per una nuova concessione di spazi per antenne di tele-radiocomunicazione.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 90.357,35	€ 47.754,36	€ 5.610,00	€ 259.695,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 90.357,35	€ 47.754,36	€ 5.610,00	€ 259.695,61

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.l.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 339.077,80	
Residui riscossi nel 2023	€ 33.792,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 305.285,48	90,03%
Residui della competenza	€ 76.395,31	
Residui totali	€ 381.680,79	
FCDE al 31/12/2023	€ 259.695,61	68,04%

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	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
TITOLO 1	1.377.081,00	1.493.047,09	1.238.898,41	89,97	82,98
TITOLO 2	381.500,00	891.437,80	641.563,55	168,17	64,71
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.758.581,00	2.484.484,95	1.880.461,96	106,93	75,69
Spese 2022	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
TITOLO 1	1.318.969,00	1.655.042,15	1.281.083,06	97,13	82,38
TITOLO 2	107.000,00	854.774,65	711.659,59	665,10	83,26
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.425.969,00	2.409.821,70	1.992.741,65	139,75	82,69
Spese 2023	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
TITOLO 1	1.428.237,00	1.661.285,78	1.441.177,70	100,91	86,75
TITOLO 2	320.000,00	949.826,53	874.898,37	273,41	92,10
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.748.237,00	2.611.212,31	2.316.076,07	132,48	88,70

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	€ 305.838,66	€ 343.637,24	37.798,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 22.720,62	€ 25.941,71	3.221,09
103 acquisto beni e servizi	€ 713.334,48	€ 813.711,98	100.377,50
104 trasferimenti correnti	€ 159.052,85	€ 174.237,58	15.184,73
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 43.477,88	€ 42.361,21	-1.116,67
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 98,58	€ 435,00	336,42
110 altre spese correnti	€ 19.471,00	€ 21.215,28	1.744,28
TOTALE	€ 1.263.994,07	€ 1.421.540,00	157.545,93

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 406.242,02;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.18 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro zero;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del

D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione *ha* asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 346.728,58	€ 343.637,24	
Spese macroaggregato 103			
rap macroaggregato 102	€ 23.145,98	€ 25.750,32	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 17.089,00	
Altre spese: Convenzione segretario	€ 43.746,67	€ 35.000,00	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ 413.621,23	€ 421.476,56	
(-) Componenti escluse (B)	€ 7.379,21	€ 28.488,48	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM			
(-) 17.3.2020 (C)			
(*) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 406.242,02	€ 392.988,08	
(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 29/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 614.322,06	€ 551.842,53	-62.479,53
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ 2.200,00	2.200,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 614.322,06	€ 554.042,53	-60.279,53
TOTALE	€ 614.322,06		

L'Organo di revisione ha verificato che:

55

- 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;

Debiti fuori bilancio

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

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.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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
2,77%	2,77%	2,45%

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

50

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 951.186,57	€ 928.718,95	€ 952.252,21
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 22.467,62	€ 23.533,26	€ 24.649,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 928.718,95	€ 952.252,21	€ 976.902,14
Nr. Abitanti al 31/12	1.695,00	1.714,00	1.737,00
Debito medio per abitante	547,92	555,57	562,41

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

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	€	905.186,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	€	24.649,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	€	-
TOTALE DEBITO	=	€ 880.536,76

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	1.246.754,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	144.903,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	215.221,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	1.606.880,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	160.688,03	
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)	€	42.361,21	
(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)	€	118.326,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	42.361,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			2,636239318

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 44.543,52	€ 43.477,88	€ 42.381,21
Quota capitale	€ 22.467,62	€ 23.533,26	€ 24.649,93
Totale fine anno	€ 67.011,14	€ 67.011,14	€ 67.011,14

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

5.2 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.

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato *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.

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, *ha* aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.070.543,42	10.054.494,91	16.048,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.496.422,77	1.186.657,83	309.764,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.566.966,19	11.241.152,74	325.813,45
A) PATRIMONIO NETTO	9.836.691,41	9.647.097,44	189.493,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.122,98	21.096,98	2.026,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.707.251,80	1.572.958,32	134.293,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.566.966,19	11.241.152,74	325.813,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

7. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

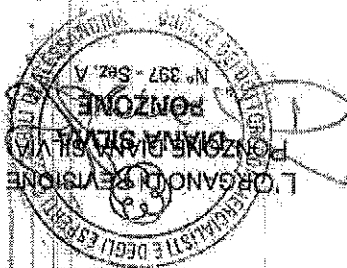
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.

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

9. 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.



COMUNE DI LOMBARDORE
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
VERBALE N. 4/2024

**PARERE RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2023 E
DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA AI SENSI
DELL'ART. 151 COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

Premesso che;

con deliberazione di Consiglio comunale n. 14 del 18/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2023;

con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 27/01/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP per il periodo 2023/2025;

con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 27/01/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025;

Preso altresì atto che;

ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;

ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000, gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione;

con deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 11/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000,

L'Organo di Revisione

ESPRIME

- parere favorevole sulla proposta di parere sul rendiconto finanziario dell'esercizio 2023 e della relazione illustrativa ai sensi dell'art. 151 c. 6 del D. Lgs. N. 267/2000.

Alessandria, Il 20 marzo 2024

