

RELAZIONE
dell'organo di revisione

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

Anno
2023

Il Revisore
dr. Massimo Belci
(firmato digitalmente)

COMUNE DI CARCOFORO (VC)

Verbale n° 5 del 5 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il sottoscritto Revisore, 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,

approva

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 Carcoforo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 5 aprile 2024

Il Revisore
dr. Massimo Belci
(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore, nominato con delibera dell'Organo consiliare n° 6 del 03/04/2021 per il triennio 2021-2024,

- ◆ ricevuta in data 22/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati dalla Giunta comunale e completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n° 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) Conto del bilancio

b) Stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019, prevista per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del Tuel. Il Conto economico, in tal caso, non viene allegato)

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-25 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del Tuel;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

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;
- ◆ sono stati verificati la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti; in particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	12
- di cui variazioni di Consiglio	3
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- di cui variazioni di altri responsabili	0

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

RIPORTA

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

Premesse e verifiche preliminari

Il Comune di Carcoforo registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art. 156,

comma 2, del Tuel, di n° 71 abitanti.

L'Ente **non è** in dissesto.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Valsesia;
- partecipa al Consorzio di Comuni Co.Ve.Var.;
- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è** ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del DL n° 189/2016.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha** rilevato irregolarità contabili o 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 degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n° 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente **non** si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come dal vigente Codice dei contratti;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono** state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del Tuel per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 del Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

CONTRO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 442.139,27-, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				466.066,54
RISCOSSIONI	(+)	232.862,51	729.409,61	962.272,12
PAGAMENTI	(-)	104.334,61	760.233,24	864.567,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			563.770,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			563.770,81
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.590.157,46	321.481,53	1.911.638,99
RESIDUI PASSIVI	(-)	33.080,32	200.670,14	233.750,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.799.520,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			442.139,27

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	415.387,42	1.904.592,36	442.139,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.187,82	16.185,45	23.047,75
Parte vincolata (C)	321.504,82	1.795.314,29	351.186,12
Parte destinata agli investimenti (D)	2.000,00	2.000,00	1.370,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	84.694,78	91.092,62	66.534,49

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente										
Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno precedente	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 49.563,97	€ 49.563,97								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.773.986,89					€ -	€ 1.773.986,89	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.625,00									€ 1.625,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 49.416,50	€ 11.528,65	€ 14.321,87	€ -	€ 1.863,58	€ 10.702,01	€ 14,00	€ -	€ 10.611,39	€ 375,00
Valore monetario della parte	€ 1.904.592,36	€ 91.092,62	€ 14.321,87	€ -	€ 1.863,58	€ 10.702,01	€ 1.774.000,89	€ -	€ 10.611,39	€ 2.000,00

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

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*	89.987,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	249.729,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.799.520,07
SALDO FPV	-1.549.790,83
<i>Gestione dei residui</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.260,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.610,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.650,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	89.987,76
SALDO FPV	-1.549.790,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.650,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.855.175,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	49.416,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	442.139,27

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		103.430,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	6.162,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.909,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		57.358,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	700,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.658,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		291.942,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	264.125,74
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.816,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.816,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		395.372,79
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio		6.162,30
Risorse vincolate nel bilancio		304.035,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		85.175,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		700,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		84.475,22

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 legge 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 D.Lgs. 23 giugno 2011, n° 118 e s.m.i.), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 395.372,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 85.175,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 84.475,22

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

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.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 249.729,24	€ 1.799.520,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV di parte corrente **non è stato** attivato.

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	€ 128.518,83	€ 249.729,24	€ 1.799.520,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 80.023,63	€ 249.729,24	€ 1.799.520,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 48.495,20	€ -	€ -

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.

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 2022 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossioni Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.827.280,78	232.862,51	1.590.157,46	-4.260,81
Residui passivi	139.025,72	104.334,61	33.080,32	-1.610,79

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui
Gestione corrente non vincolata	€ 4.246,17	€ 614,88
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 14,64	€ 995,91
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 4.260,81	€ 1.610,79

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;
- il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:
 - attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
 - **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione;
- **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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, comma 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 tabelle seguenti:

Attivi

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I					€ 7.264,26	€ 7.264,26
Titolo II			€ 6.210,19	€ 28.054,77	€ 95.194,77	€ 129.459,73
Titolo III			€ 7.899,98	€ 6.145,70	€ 53.286,38	€ 67.332,06
Titolo IV	€ 8.671,43		€ 5.990,64	€ 1.526.836,38	€ 163.278,50	€ 1.704.776,95
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 348,37	€ 2.457,62	€ 2.805,99
Totali	€ 8.671,43	€ -	€ 20.100,81	€ 1.561.385,22	€ 321.481,53	€ 1.911.638,99

Passivi

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I		€ 1.606,43	€ 1.999,33	€ 21.254,93	€ 140.045,05	€ 164.905,74
Titolo II					€ 58.697,73	€ 58.697,73
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 4.024,91	€ 1.500,00		€ 2.694,72	€ 1.927,36	€ 10.146,99
Totali	€ 4.024,91	€ 3.106,43	€ 1.999,33	€ 23.949,65	€ 200.670,14	€ 233.750,46

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	0,00	4.527,43	5.124,35	4.566,94	0,00	0,00	1.670,52	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.628,16	6.744,38	4.613,91	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	102,22	131,61	101,03	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	8.685,05	7.319,93	6.774,29	9.429,78	3.197,28	528,66	5.332,15	628,13
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.305,64	6.528,38	4.237,94	3.197,28	528,66		
	Percentuale di riscossione	0,00	99,80	96,37	44,94	100,00	100,00		
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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	16.305,50	14.312,25	20.392,07	19.416,62	7.899,98	14.123,44	20.722,67	16.176,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.313,71	9.271,39	19.174,79	0,00	1.831,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	37,13	45,47	98,75	0,00	12,97		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	16.720,00	6.706,86	12.898,86	13.280,55	18.657,01	18.000,00	22.023,38	2.252,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.577,57	12.116,33	11.546,42	16.630,25	16.310,57		
	Percentuale di riscossione	0,00	98,07	93,93	86,94	89,14	90,61		
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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€ 563.770,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 563.770,81

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	553.875,94	466.066,54	563.770,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	23.599,68	221.349,54	544.870,91

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

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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, comma 8, del Tuel.

L'Ente:

- **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8, del Tuel;
- ai sensi dell'art. 41, comma 1, DL 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n° 33/2013;
- **ha** correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, DL n° 35/2013;
- **ha** rispettato i tempi di pagamento;
- 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 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, DL n°18/2020 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.442,17-.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste per assenza dei presupposti.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste per assenza dei presupposti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500,00-, determinato unicamente per motivi prudenziali, non sussistendo alcun contenzioso in essere.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato in euro 3.105,58-.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste per assenza dei presupposti.

Altri fondi e accantonamenti

Non sussistono.

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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti in c/competenza	Riscossioni in c/competenza	% Accertam/previs competenza	% Riscoss/accertam competenza
	(A)	(B)	(C)	(B/A*100)	(C/B*100)
Titolo I	140.678,04	124.661,62	117.397,36	88,61	94,17
Titolo II	128.219,83	135.634,52	40.439,75	105,78	29,82
Titolo III	162.315,00	166.472,49	113.186,11	102,56	67,99
Titolo IV	440.269,29	239.571,51	76.293,01	54,41	31,85
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate sono allineate a quelle dell'esercizio precedente e non vi è stata variazione sulle aliquote. Le entrate accertate non ricorrenti sono pari ad euro 4.477,47-.

L'Ente accerta per cassa le entrate relative all'IMU autoliquidate dei contribuenti, come da principio contabile, preferendo tale metodo all'accertamento sulla base delle stime di gettito elaborate dal MEF.

Accertamenti			Riscossioni	
2022	2023	Differenza	Competenza	Residui
72.764,05	76.499,81	3.735,76	74.829,29	0,00

TARSU/TIA/TARI

Accertamenti			Riscossioni	
2022	22023	Differenza	Competenza	Residui
27.906,00	23.973,39	-3.932,61	18.641,24	528,66

Contributi per permessi di costruire

Accertamenti			Riscossioni	
2022	2023	Differenza	Competenza	Residui
7.005,95	0,00	-7.005,95	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
L'Ente non ha organico addetto alle rilevazioni.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate sono rappresentate così come segue:

Accertamenti			Riscossioni	
2022	2023	Differenza	Competenza	Residui
28.757,18	29.119,83	362,65	29.119,83	1.831,83

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 4.477,47	€ 4.477,47	€ 629,50	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.573,39	€ 1.573,39	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.050,86	€ 6.050,86	€ 629,50	€ -

L'attività di recupero dell'evasione viene svolta periodicamente, sulla base di monitoraggi propedeutici atti ad evitare il decadere dei controlli.

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, comma 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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	9.093,51	22.040,93	12.947,42
102	imposte e tasse a carico ente	3.910,00	4.927,89	1.017,89
103	acquisto beni e servizi	142.463,96	163.844,65	21.380,69
104	trasferimenti correnti	78.645,58	108.467,66	29.822,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	7.541,75	6.636,55	-905,20
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	15.442,84	24.281,18	8.838,34
TOTALE		€ 257.097,64	€ 330.198,86	73.101,22

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 **ha** rispettato tutti i vincoli normativi prescritti.

L'Ente non ha personale in organico e si avvale di una convenzione di segreteria con il Comune di Alto Sernenza e con la Provincia di Vercelli (poi Verbania nel 2022).

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	354.400,46	208.402,89	-145.997,57
203	Contributi agli investimenti	1.625,00	10.261,00	8.636,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	11.292,64	0,00	-11.292,64
205	Altre spese in conto capitale	16.377,60	3.465,00	-12.912,60
TOTALE		€ 383.695,70	€ 222.128,89	-161.566,81

Debiti fuori bilancio

Non sussistono.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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
2,99%	2,42%	2,16%

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)	€ 97.963,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 39.307,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 169.954,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 307.225,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 30.722,58	
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	€ 6.636,55	
(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)	€ 24.086,03	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.636,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 167.897,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 24.024,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 110.937,95
4) Altre variazioni	-	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 254.810,35

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 213.344,19	€ 191.016,46	€ 167.897,03
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 110.937,95
Prestiti rimborsati (-)	-€ 22.327,73	-€ 23.119,43	-€ 24.024,63
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 191.016,46	€ 167.897,03	€ 254.810,35
Abitanti al 31/12	72	71	72
Debito medio per abitante	2.653,01	2.364,75	3.539,03

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 8.334,24	€ 7.541,75	€ 6.636,55
Quota capitale	€ 22.327,73	€ 23.119,43	€ 24.024,63
Totale fine anno	€ 30.661,97	€ 30.661,18	€ 30.661,18

Si osserva, per l'esercizio in commento, quanto segue:

- **sono** stati contratti nuovi prestiti: la sottoscrizione è avvenuta nel 2023, mentre l'effettiva erogazione avverrà nel corso del 2024;
- **non** sono state effettuate operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero;
- l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera 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.

I prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n° 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente:

- **ha** provveduto nei termini all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non sono stati rilevati presupposti per la loro razionalizzazione;
- **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, commi

1, 3 e 4, TUSP.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Nel corso del 2023 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

Si dà atto che i dati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sussistono.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Situazione patrimoniale semplificata

In essa sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha rispettato l'obbligo di aggiornamento degli inventari;
- fa uso di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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	2.812.928,12	2.347.157,32	465.770,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.453.967,63	2.320.136,81	133.830,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.266.895,75	4.667.294,13	599.601,62
A) PATRIMONIO NETTO	4.775.617,55	4.359.395,99	416.221,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.605,58	1.863,58	1.742,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	487.672,62	306.034,56	181.638,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.266.895,75	4.667.294,13	599.601,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Conto economico

Il prospetto di Conto economico **non** è stato allegato, secondo quanto previsto dall'art. 232, comma 2 del Tuel, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, DL n° 124/2019, convertito nella legge 157/2019.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la contabilità al 31/12/2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS;
- l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste;

- l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

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 illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore non ha nulla in particolare da segnalare.

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.

Il Revisore
dr. Massimo Belci
(firmato digitalmente)