

COMUNE DI CELLE ENOMONDO

UNIONE DI COMUNI

“TERRE DI VINI E TARTUFI”

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 CELLE ENOMONDO

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 10 aprile 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di **CELLE ENOMONDO** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Saluzzo, 10 aprile 2024

Il Revisore Unico

Fabrizio Craveri



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Craveri Fabrizio, Revisore dei Conti del Unione di Comuni "TERRE DI VINO E TARTUFI" (AT), a cui sono trasferite le funzioni di revisione contabile dei comuni di **Celle Enomondo**, Revigliasco d'Asti e, dal 15/09/2023 Tigliole, nominato con delibera consiliare dell'Unione n. 21 del 14/11/2022 per il triennio 2022/2025,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale, completi documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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;
- ◆

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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:

- D.G.C. n. 25 del 19/04/2023 – variazione d'urgenza n.1 di cassa a seguito del
- D.G.C. n. 28 del 12.05.2023 – variazione n.2 -ratificata con D.C.C. n. 27 del 08.07.2023
- D.C.C. n. 28 del 15/07/2023 – variazione di assestamento n.3
- D.G.C. n. 52 del 07.10.2023 – variazione d'urgenza n.4 – ratificata con D.C.C. n. 32 del 02.12.2023
- D.G.C. n. 60 del 11/11/2023 -variazione d'urgenza n.5 – ratificata con D.C.C. n. 33 del 02.12.2023
- D.G.C. n. 71 del 29/11/2023 – variazione d'urgenza n.6 – ratificata con D.C.C. n. 38 del 16.12.2023.

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. 443 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 unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "TERRE DI VINI E TARTUFI".

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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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 i conti della loro gestione;

- 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.

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				428.888,58
RISCOSSIONI	(+)	143.077,78	614.849,67	757.927,45
PAGAMENTI	(-)	138.456,90	698.579,61	837.036,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			349.779,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			349.779,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	150.776,78	141.408,48	292.185,26
<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>				223,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.778,26	164.523,31	187.301,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.402,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			261.876,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			190.383,82

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 270.355,09	€ 300.017,39	€ 190.383,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 49.544,60	€ 88.427,55	€ 56.155,88
Parte vincolata (C)	€ 11.148,56	€ 12.915,16	€ 39.334,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.987,79	€ 45.860,95	€ 44.500,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 192.674,14	€ 152.813,73	€ 50.393,41

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione e anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent e	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 113.500,00	€ 113.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 38.452,00		€ -	€ -	€ 38.452,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 147,59					€ -	€ 147,59	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 45.855,37									€ 45.855,37
Valore delle parti non utilizzate	€ 102.062,43	€ 39.313,73	€ 39.190,63	€ -	€ 10.784,92	€ 8.691,46	€ 4.076,11	€ -	€ -	€ 5,58
Valore monetario della parte	€ 300.017,39	€ 152.813,73	€ 39.190,63	€ -	€ 49.236,92	€ 8.691,46	€ 4.223,70	€ -	€ -	€ 45.860,95

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*	-€ 106.844,77

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	275.178,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	264.279,39
SALDO FPV	€	10.899,02
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	876,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	14.902,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	338,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	13.687,82
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	106.844,77
SALDO FPV	€	10.899,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	13.687,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	197.954,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	102.062,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	190.383,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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.

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		20.098,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.820,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.451,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.827,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	360,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.467,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		81.910,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.672,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.237,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.237,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		102.009,21
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		5.820,25
Risorse vincolate nel bilancio		29.124,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		67.064,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		360,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		66.704,71

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

- W1 (Risultato di competenza): € 102.009,21.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 67.064,79.
- W3 (equilibrio complessivo): € 66.704,71.

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.173,75	€ 2.402,89
FPV di parte capitale	€ 273.004,66	€ 261.876,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.230,00	€ 2.173,75	€ 2.402,89
- 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 *	€ 1.230,00	€ 2.173,75	€ 2.402,89

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.402,89
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.402,89

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 437.738,89	€ 273.004,66	€ 261.876,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 424.382,45	€ 53.546,69	€ 190.678,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.356,44	€ 219.457,97	€ 71.198,24

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.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 307.881,16	€ 143.077,78	€ 150.776,78	-€ 14.026,60
Residui passivi	€ 161.573,94	€ 138.456,90	€ 22.778,26	-€ 338,78

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.764,39	€ 338,78
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.138,21	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 14.902,60	€ 338,78

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 6.817,60	€ 1.403,56	€ 2.902,21	€ 4.507,88	€ 10.871,47	€ 37.021,96	€ 63.524,68
Titolo II	€ -				€ -	€ 15.855,97	€ 15.855,97

Titolo III	€ -				€ -	€ 814,74	€ 814,74
Titolo IV	€ -			€ 117.527,17		€ 87.691,62	€ 205.218,79
Titolo V	€ 6.746,89						€ 6.746,89
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -					€ 24,19	€ 24,19
Totali	€ 13.564,49	€ 1.403,56	€ 2.902,21	€ 122.035,05	€ 10.871,47	€ 141.408,48	€ 292.185,26

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 758,74	€ -		€ 683,09	€ 9.112,38	€ 103.381,74	€ 113.935,95
Titolo II	€ -			€ 976,00	€ 9.679,95	€ 56.962,52	€ 67.618,47
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 1.568,10		€ -		€ -	€ 4.179,05	€ 5.747,15
Totali	€ 2.326,84	€ -	€ -	€ 1.659,09	€ 18.792,33	€ 164.523,31	€ 187.301,57

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	0,00	8.882,00	2.278,85	12.899,82	11.409,51	21.621,57	17.904,56
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	7.953,18	1.416,26	2.680,49	2.118,03		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	89,54	62,15	20,78	18,56		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	17.828,54	16.702,16	20.908,72	26.291,03	27.607,53	43.070,07	29.783,94	22.249,59

	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	5.688,22	5.201,97	8.038,69	9.614,47	25.875,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	34,06	24,88	30,58	34,83	60,08		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/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	2.564,59	2.910,43	150,00	370,00	150,00	60,00	246,00	101,73
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	655,84	0,00	320,00	150,00	60,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	22,53	0,00	86,49	100,00	100,00		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

2. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	349.779,52
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	349.779,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	349.779,52

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 306.914,77	€ 428.888,58	€ 349.779,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 25.000,00	€ 93.476,58	€ 118.106,14

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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.

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.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.044,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.492,23
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.537,22

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	299.824,22	301.549,81	306.348,37	102,18	101,59
Titolo 2	8.669,17	26.406,21	27.167,37	313,38	102,88
Titolo 3	16.006,00	21.009,42	43.892,35	274,22	208,92
Titolo 4	193.400,81	390.034,23	391.543,71	202,45	100,39
Titolo 5					
TOTALE	517.900,20	738.999,67	768.951,80	148,47	104,05

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	288.900,00	330.714,86	312.676,72	108,23	94,55
Titolo 2	20.190,94	100.440,98	54.033,84	267,61	53,80
Titolo 3	22.010,00	13.827,07	14.710,52	66,84	106,39
Titolo 4	71.300,00	269.419,33	60.007,13	84,16	22,27
Titolo 5					
TOTALE	402.400,94	714.402,24	441.428,21	109,70	61,79

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	297.900,00	300.133,67	292.944,76	98,34	97,60
Titolo 2	49.177,22	120.661,30	74.774,16	152,05	61,97
Titolo 3	20.410,00	21.764,87	14.030,46	68,74	64,46
Titolo 4	139.790,52	402.183,53	234.573,87	167,80	58,33
Titolo 5					
TOTALE	507.277,74	844.743,37	616.323,25	121,50	72,96

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	ADER
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	ADER
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	LISTE DI CARICO	

Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

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.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 14.175,88	€ 5.722,96	€ 5.260,83
Riscossione	€ 14.175,88	€ 5.722,96	€ 5.260,83

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 13.343,53	€ 3.131,47	€ 1.480,50	€ 17.904,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 12.691,65	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 13.343,53	€ 15.823,12	€ 1.480,50	€ 17.904,56

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 36.865,55	
Residui riscossi nel 2023	€ 14.809,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.764,39	
Residui al 31/12/2023	€ 9.291,48	25,20%
Residui della competenza	€ 12.330,09	
Residui totali	€ 21.621,57	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	321.145,39	364.867,74	316.619,46	98,59	86,78
Titolo 2	193.400,81	519.075,74	511.495,79	264,47	98,54
Titolo 3					
TOTALE	514.546,20	883.943,48	828.115,25	160,94	93,68

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	327.591,94	447.669,28	327.970,60	100,12	73,26
Titolo 2	71.300,00	775.972,54	527.376,73	739,66	67,96
Titolo 3					
TOTALE	398.891,94	1.223.641,82	855.347,33	214,43	69,90

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	363.815,22	479.661,18	398.752,33	109,60	83,13
Titolo 2	139.790,52	834.543,56	585.023,54	418,50	70,10
Titolo 3					
TOTALE	503.605,74	1.314.204,74	983.775,87	195,35	74,86

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	€ 38.176,65	€ 51.952,76	13.776,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 4.160,31	€ 6.167,50	2.007,19
103	acquisto beni e servizi	€ 89.172,33	€ 96.250,07	7.077,74
104	trasferimenti correnti	€ 188.314,27	€ 193.381,22	5.066,95
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 5.899,29	€ 5.736,60	-162,69
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 74,00	€ 277,34	203,34
110	altre spese correnti	€ -	€ 42.583,95	42.583,95
TOTALE		€ 325.796,85	€ 396.349,44	70.552,59

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;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 120.075,33	€ 37.502,76
Spese macroaggregato 104	€ 17.900,00	€ 54.432,56
Irap macroaggregato 102	€ 6.428,12	€ 2.508,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare per somministrazione lavoro		€ 3.818,62
Altre spese: da specificare cantieri lavoro		€ 18.719,97
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 144.403,45	€ 116.982,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 19.454,21	€ 9.590,95
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 124.949,24	€ 107.391,87
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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	variazion e
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 247.706,74	€ 323.147,04	75.440,3 0
20 3	Contributi agli investimenti	€ 6.665,33	€ -	-6.665,33
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20 5	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 254.372,07	€ 323.147,04	68.774,9 7

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.

3. 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 l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 306.348,37	

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	27.167,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	43.892,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	377.408,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	37.740,81	
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)	€	5.736,60	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutuo Unione Terre di Vini e di Tartufi per cui il Comune ha rilasciato garanzia fidejussoria	€	7.630,63	
(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)	€	32.004,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	13.367,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			3,54%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	125.960,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	3.671,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	122.289,19

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 132.822,97	€ 129.469,58	€ 125.960,73

Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.353,39	-€ 3.508,85	-€ 3.671,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 129.469,58	€ 125.960,73	€ 122.289,19
Nr. Abitanti al 31/12	453,00	443,00	429,00
Debito medio per abitante	285,80	284,34	285,06

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 6.054,75	€ 5.899,29	€ 5.736,60
Quota capitale	€ 3.353,39	€ 3.508,85	€ 3.671,54
Totale fine anno	€ 9.408,14	€ 9.408,14	€ 9.408,14

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base le risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D).

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha* proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato *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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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.

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	2.823.253,14	2.532.522,08	290.731,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	594.962,01	690.832,22	-95.870,21
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.418.215,15	3.223.354,30	194.860,85
A) PATRIMONIO NETTO	3.092.724,39	2.886.582,71	206.141,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.900,00	49.236,92	-33.336,92
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	309.590,76	287.534,67	22.056,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.418.215,15	3.223.354,30	194.860,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. 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.

Per quanto riguarda i progetti finanziati con il PNRR nella programmazione 2024/2026 si elencano i seguenti interventi inseriti:

PNRR-EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI - MIS2 C4 I 2.2 - CUP E54H22001220006 - € 50.000,00

9.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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

11.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.

Saluzzo, 10 aprile 2024

Il Revisore Unico

Fabrizio Craveri

