

COMUNE DI CAPRIE

Città Metropolitana 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
FABRIZIO MESSINA

Comune di Caprie

Verbale del Revisore dei Conti n. 4 del 20 marzo 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di Revisione, nominato con delibera di CC n. 57 del 22/12/2023 a decorrere dal 01/01/2024, 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 Caprie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 20 marzo 2024

L'Organo di Revisione

Messina Dr. Fabrizio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Messina, nominato Revisore dei Conti del Comune di CAPRIE (TO) con delibera dell'Organo consiliare n. 57 del 22/12/2023 a decorrere dal 01/01/2024, ha ricevuto tramite posta elettronica la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 26 del 04/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali — di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale (semplificato)
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal Revisore precedentemente in carica in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, non risultando dai verbali trasmessi all'Ente alcuna criticità.

L'Organo di Revisione precedentemente in carica ha verificato la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	8
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

L'Organo di Revisione precedentemente in carica non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni – Unione Montana Valle Susa;
- partecipa al Consorzio di Comuni CA.DOS – CON.I.SA Valle Susa e Sangone;
- non è stato istituito a seguito di processo di unione, né di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel l'agente contabile interno ha reso il conto che il RSF ha parificato. Il RSF è responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- la certificazione del raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2023 è contenuta nella nota integrativa.

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è in avanzo di € 406.839,25 come risulta dalla seguente tabella:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.053.876,16
RISCOSSIONI	(+)	286.121,46	1.482.105,36	1.768.226,82
PAGAMENTI	(-)	877.519,78	1.314.798,19	2.192.317,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			629.785,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			629.785,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	738.813,08	355.918,42	1.094.731,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	739.111,83	513.301,77	1.252.413,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			65.263,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			406.839,25

Composizione dell'avanzo di amministrazione 2023 complessivo:

Fondi accantonati	€ 77.738,14
Fondi vincolati	€ 3.100,90
Fondi destinati agli investimenti	€ 8.439,46
Fondi disponibili	€ 317.560,75
Totale	€ 406.839,25

Parte accantonata del risultato d'amministrazione 2023:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	68.558,14
Altri accantonamenti:	
Fondo contenzioso	200,00
Altri accantonamenti:	8.980,00
- di cui TFM Sindaco	8.480,00
- di cui Fondo miglioramenti	500,00
Totale	77.738,14

Parte vincolata del risultato d'amministrazione 2023:

Entrate vincolate per Legge/principi contabili	521,95
Vincoli da trasferimenti	2.578,95
Formalmente attribuiti dall'ente	
Totale parte vincolata	3.100,90

La relazione illustrativa riporta la composizione in dettaglio dell'avanzo vincolato ed accantonato.

L'avanzo libero ammonta ad € 317.560,75

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	399.962,56	445.086,34	406.839,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	133.431,57	118.752,76	77.738,14
Parte vincolata (C)	12.578,95	8.513,51	3.100,90
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	8.439,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	253.952,04	317.820,07	317.560,75

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

L'avanzo di amministrazione **2022** è stato applicato ed utilizzato nel corso del 2023:

DESCRIZIONE	IMPORTO
quota vincolata	0,00
quota destinata a investimenti	203.500,00
quota accantonata	0,00
quota confluita nei fondi liberi	33.500,00
TOTALE AVANZO 2022 UTILIZZATO	237.000,00

La parte di avanzo disponibile applicata ma non utilizzata è confluita nell'avanzo 2023.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 9.923,82 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.923,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-

SALDO FPV	-	65.263,66
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		8.161,90
Minori residui attivi riaccertati (-)		30.118,81
Minori residui passivi riaccertati (+)		39.049,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.092,75
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		9.923,82
SALDO FPV	-	65.263,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.092,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		237.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		208.086,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023		406.839,25

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRI DEL RENDICONTO

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti e con gli accantonamenti, presenta per l'anno 2023 gli equilibri riportati nella tabella che segue:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		123.068,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.910,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		120.158,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		120.158,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		58.591,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		58.591,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-43.924,62
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		102.516,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		181.660,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.910,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		178.750,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-43.924,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		222.674,78

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

L'Organo di revisione ha verificato la movimentazione del FPV rilasciando il parere di propria competenza richiesto in sede di riaccertamento ordinario dei residui; qui di seguito si riportano, integralmente, le relative conclusioni:

“Il Revisore invita l'Ente a rideterminare l'esatto ammontare del FPV in parte capitale con riferimento agli anni 2022 e precedenti ed in parte corrente per il 2023, in sede di redazione del rendiconto 2023”.

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	65.263,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	65.263,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	65.263,66

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 26/02/2024 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

	Iniziali	Maggiori entrate	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.046.891,45	8.161,90	286.121,46	738.813,08	30.118,81
Residui passivi	1.655.681,27	0,00	877.519,78	739.111,83	39.049,66

Più in dettaglio i minori residui da riaccertamento sono così dettagliati:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	20.572,43	€ 27.368,61
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.895,99
Gestione in conto capitale non vincolata	9.150,00	9.388,68
Gestione servizi c/terzi	396,38	396,38
MINORI RESIDUI	30.118,81	39.049,66

L'Organo di Revisione ha verificato che gli importi corrispondenti ai residui passivi eliminati, finanziati con risorse vincolate o accantonate, siano confluiti nella parte vincolata o accantonata dell'avanzo di amministrazione.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui sono stati riconciliati con i dati del tesoriere.

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)	629.785,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	629.785,01

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo triennio è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.036.553,82	1.053.876,16	629.785,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Ente fino all'anno 2023 non ha tenuto, anche extra contabilmente, la "cassa vincolata". Nella nota integrativa ha indicato che provvederà a definire ed iscrivere nelle scritture contabili la "cassa vincolata" con deliberazione/determina successiva all'approvazione del rendiconto 2023.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.093.670,00	1.088.311,00	99,51
Titolo 2	153.515,00	117.726,29	76,69
Titolo 3	313.265,00	277.248,36	88,50
Titolo 4	137.500,00	122.990,76	89,45
Titolo 5	€ 0,00	0,00	0,00

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che rileva i tempi medi di pagamento è di – 20,76 giorni. L'Ente non ha effettuato accantonamento al Fondo garanzia crediti commerciali per insussistenza dei presupposti.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis del D.L. n.18/2020 e s.m.i. che consente di applicare la percentuale di riscossione dell'anno 2019 agli anni 2020 e 2021.

L'accantonamento al F.C.D.E. iscritto a rendiconto 2023 ammonta ad euro 68.558,14 ed è stato calcolato esclusivamente sui residui TARI.

Il revisore rileva che il F.C.D.E. vada calcolato anche sui residui di IMU per le annualità precedenti al 2023 che, al 31/12/23, ammontano ad euro 54.300 circa e sui residui del recupero TARI, sempre per le annualità precedenti al 2023 e di importo pari ad euro 67.100 circa, invitando l'Ente ad effettuare l'accantonamento integrativo come variazione al bilancio di previsione 2024.

L'avanzo accantonato al FCDE del rendiconto 2022 era di euro 112.482,76.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2023)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accanton. al Fede (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	189.643,50	121.608,34	311.251,84	68.558,14	68.558,14	22,03 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.481,47	4.563,19	6.044,66	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	191.124,97	126.171,53	317.296,50	68.558,14	68.558,14	21,61 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	64.472,36	0,00	64.472,36	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	64.472,36	0,00	64.472,36	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.283,04	8,42	23.291,46	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	25.438,05	633,01	26.071,06	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	48.721,09	641,43	49.362,52	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	50.000,00	37.418,33	87.418,33			
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	574.581,79	574.581,79			
4000000	TOTALE TITOLO 4	50.000,00	612.000,12	662.000,12	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	354.318,42	738.813,08	1.093.131,50	68.558,14	68.558,14	6,27 %
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	50.000,00	612.000,12	662.000,12	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	304.318,42	126.812,96	431.131,38	68.558,14	68.558,14	15,90 %

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.093.131,50	68.558,14
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	58.157,90	58.157,90
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.151.289,40	126.716,04

Altri accantonamenti

Fondo contenzioso

E' stato stanziato un accantonamento di € 200,00 a Fondo contenzioso per la gestione, da parte di un legale tributarista, della procedura fallimentare di una ditta localizzata nel Comune di Caprie. Allo stato attuale le spese legali sono state impegnate per tutti i gradi di giudizio. L'Ente ha accantonato tale importo per gestire eventuali aggravii economici della pratica.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	6.270,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce 2023	2.210,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.480,00

Non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo perdite partecipate per mancanza dei presupposti.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	387.815,95	291.130,77	3.716,70	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	266.690,70	238.144,44	33.348,00	68.476,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	9.700,43	9.838,09	639,20	81,80
Recupero evasione altri tributi	165.000,00	180.366,71	4.438,50	0,00
TOTALE	829.207,08	719.480,01	42.142,40	68.558,14

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	ICA SPA
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	ICA SPA
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	ICA SPA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	ICA SPA
Proventi acquedotto	SMAT	SMAT
Proventi canoni depurazione	SMAT	SMAT

IMU

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

	2021	2022	2023
accertamento	349.400,00	362.000,00	368.000,00
riscossione	311.503,95	323.556,02	257.779,35
% di riscossione	89,15%	89,38%	70,04%*

*= ad inizio gennaio 2024 sono stati incassati € 57.943,90 (per un ritardo nel riversamento da parte di Agenzia delle Entrate)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia accertato l'IMU nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4.2 punto 3.7.5.

Contributi per permessi di costruire

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

	2021	2022	2023
accertamento	32.658,01	34.129,96	44.490,76
riscossione	32.658,01	34.129,96	44.490,76
% di riscossione	100%	100%	100%

Spese

Spese correnti

<u>Macroaggregati</u>		<u>Rendiconto 2022 (a)</u>	<u>Rendiconto 2023 (b)</u>	<u>Variazione (c=b-a)</u>
<u>Titolo 1</u>				
101	Redditi da lavoro dipendente	380.548,31	353.608,05	-26.940,26
102	Imposte e tasse a carico ente	26.312,97	26.445,47	132,50
103	Acquisto beni e servizi	713.838,96	684.009,03	-29.829,93
104	Trasferimenti correnti	207.058,25	233.141,03	26.082,78
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	13.078,13	11.911,87	-1.166,26
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.352,15	5.524,59	4.172,44
110	Altre spese correnti	23.983,75	23.425,82	-557,93
Totale Titolo 1		1.366.172,52	1.338.065,86	-28.106,66

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati - spesa in c/capitale		<u>Rendiconto 2022 (a)</u>	<u>Rendiconto 2023 (b)</u>	<u>Variazione (c=b-a)</u>
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	878.668,89	222.672,42	-655.996,47
203	Contributi agli investimenti	0,00	4.000,00	4.000,00
205	Altre spese in conto capitale	1.000,00	5.962,82	4.962,82
TOTALE			879.668,89	232.635,24

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato:

- i vincoli disposti sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato definito con la capacità assunzionale per l'anno 2023. In base al DM 17.3.2020, il valore soglia per i Comuni da 2.000 abitanti a

2.999 è pari al 27,60%, L'Ente presenta per l'anno 2023 un'incidenza, calcolata sugli anni 2020-2022, del 29,46%, ponendosi sopra il valore soglia e non potendo quindi incrementare la spesa del personale con nuove assunzioni. Nel corso del 2023 l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale.

- i vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato. A tal riferimento si precisa che l'Ente non ha impiegato personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
 - l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
 - l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale;
- L'Ente ha costituito il fondo risorse per la contrattazione decentrata integrativa 2023 e sottoscritto il CCDI.

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

	Media 2011/2013	
		rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101		€ 396.290,40
Spese macroaggregato 103		€ 6.180,00
Irap macroaggregato 102	€ 399.354,90	€ 23.745,52
cantieri di lavoro		€ 10.000,00
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 436.215,92
(-) Componenti escluse (B)		€ 37.598,97
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ -	€ 398.616,95
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	compreso in 101	

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2021	2022	2023
Controllo limite art. 204 TUEL	1,01%	0,93%	0,84%

L'ente nel 2023 non assunto né rinegoziato i mutui.

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	316.823,06	293.450,33	268.965,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	- 23.372,14	- 24.485,23	- 25.651,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	293.450,92	268.965,10	243.313,61

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi hanno registrato la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	14.191,22	13.078,13	11.911,87
Quota capitale	23.372,14	24.485,23	25.651,49
Totale fine anno	37.563,36	37.563,36	37.563,36

Concessione di garanzie

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

Strumenti Finanziari Derivati

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Contratti di leasing

L'Ente non ha stipulato contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico o privato.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet ed ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
196J20000270001 2020	Efficientamento illuminazione campo calcio	50.000,00	11.453,75	50.000,00	61.453,75	0,00	0,00
193H19000410001 2021	Sistemazione idraulica Rio Calcinera e realizzazione area di laminazione	328.418,21	24.019,64	403.000,00	346.942,53	0,00	0,00
193H19000450001 2021	Miglioramento sismico della Scuola per l'Infanzia "C. Collodi"	579.507,49		605.000,00	442.864,20	0,00	0,00
195F21000240001 2021	Messa in sicurezza muro storico sito in Loc. Celle	85.000,00		90.000,00	83.439,25	0,00	0,00
199J21003050001 2021	Sostituzione impianti termici edifici comunali (biblioteca, farmacia, ambulatorio)	12.000,00		10.000,00	11.529,00	0,00	0,00
199B22000020001 2022	Installazione impianto di videosorveglianza sul territorio comunale	50.000,00		50.000,00	47.924,39	0,00	0,00
194J23000330001 2023	Efficientamento energetico della sede comunale	50.000,00	14.000,00	50.000,00	62.764,02	0,00	0,00
TOTALE		1.104.925,70	49.473,39	1.258.000,00	1.056.917,14	0,00	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

I rapporti di debito/credito reciproci fanno riferimento alle seguenti partecipazioni:

- ACSEL S.p.A.: quota del 2,15%
- Gruppo di Azione Locale (GAL): quota del 1,00% no movimenti
- S.M.A.T. S.p.A.: quota del 0,00003%

Il revisore ha asseverato il documento di verifica, dopo aver chiesto spiegazioni all'Ente in merito a differenze di importo per talune posizioni creditorie e/o debitorie.

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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che nell'esercizio 2022 e nei due precedenti hanno prodotto perdite per le quali sarebbe stato necessario istituire apposito fondo.

CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

L'Ente, con delibera di Giunta Comunale n.32 del 8 marzo 2021 ha optato per l'applicazione dell'art.232 c.2 del TUEL il quale consente di non adottare la contabilità economico – patrimoniale per l'esercizio 2020 e per quelli futuri.

E' stato, pertanto, compilato il modello semplificato di Stato Patrimoniale, modello pubblicato dal MEF secondo la nuova formulazione dell'art. 232 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, abbia 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:	
- Inventario di beni immobili	31/12/2023
- Inventario di 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 vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.301.643,42	5.052.994,29	248.649,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.654.358,37	1.986.684,85	-332.326,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.956.001,79	7.039.679,14	-83.677,35
A) PATRIMONIO NETTO	5.694.408,19	5.377.727,87	316.680,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.180,00	6.270,00	2.910,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.252.413,60	1.655.681,27	-403.267,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.956.001,79	7.039.679,14	-83.677,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, con l'analisi dei programmi e dei risultati ed indicazioni per la migliore comprensione del rendiconto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente documento, il Revisore, richiamato l'invito a pagina 9 del presente documento ad adeguare l'importo dell'avanzo accantonato in FCDE, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.**

L'Organo di Revisione
Messina Dr. Fabrizio

