

COMUNE DI MONTALDO ROERO

COMUNE DI MONTALDO ROERO PROVINCIA DI CUNEO		
29 APR 2024		
Prot. N.	987	
Cat.	5 ^a	Classe 2 ^a Fase 4 ^a

Provincia di Cuneo

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 Montaldo Roero

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 29 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 Montaldo Roero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montaldo Roero 29 aprile 2024

L'Organo di revisione
DOTT. FABIO MICHELONE

FABIO
MICHELONE
29.04.2024
09:52:06
GMT+01:00



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabio Michelone, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare 27 dicembre 2023 n. 32;

- ◆ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale 3 aprile 2024 n. 10, 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): Conto del bilancio, Stato patrimoniale e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta e dai responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2);
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione pro tempore in carica risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 1° gennaio 2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, rientra nella fascia dei comuni da 500 a 999 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e non è in 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 non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa non partecipa ad unioni di comuni;

L'Organo di revisione protempore, 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;
- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- l'Ente, non ha in essere contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 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, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale 4 agosto 2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 180.875,09, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				399.314,22
RISCOSSIONI	(+)	264.462,88	721.852,93	986.315,81
PAGAMENTI	(-)	411.224,27	635.410,21	1.046.634,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			338.995,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			338.995,55
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.032.071,62	102.078,70	1.134.150,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.122.975,23	124.935,25	1.247.910,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.465,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			41.895,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			180.875,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	173.426,27	150.334,05	180.875,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	46.122,16	60.938,35	91.806,01
Parte vincolata (C)	40.897,00	57.210,00	27.417,78
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	86.407,11	32.185,70	61.651,30

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	25.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	32.185,70	29.168,35	25.000,00	6.770,00	60.938,35	39.439,00	17.771,00	0,00	0,00	57.210,00
Valore monetario della parte	32.185,70	29.168,35	25.000,00	6.770,00	60.938,35	39.439,00	17.771,00	0,00	0,00	57.210,00

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:

Gestione di competenza	
Accertamenti	823.931,63
Impegni	760.345,46
SALDO GESTIONE COMPETENZA	63.586,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.640,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	44.360,30
SALDO FPV	-38.720,22

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	27.000,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.187,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.862,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.675,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	63.586,17
SALDO FPV	-38.720,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.675,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	25.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	125.334,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	180.875,09

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		4.257,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	14.859,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.146,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-21.748,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	16.008,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-37.756,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		45.608,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		45.608,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.608,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		49.865,95
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023		14.859,66
Risorse vincolate nel bilancio		11.146,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		23.859,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.008,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.851,51

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019

del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 49.865,95
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 23.859,51
- W3 (equilibrio complessivo): euro 7.851,51

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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 al 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	5640,08	2.465,04
FPV di parte capitale	0,00	41.895,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.765,16	5.640,08	2.465,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (1)	3.765,16	5.640,08	2.465,04

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.

¹ premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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 e c) libero.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti: Salario accessorio e premiante per euro 2.465,04;

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	200.000,00	00,00	41.895,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	200.000,00	00,00	41.895,26

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. del 20/03/2024 n. 8 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 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.300.722,01	264.462,88	1.032.071,62	-4.187,51
Residui passivi	1.544.062,10	411.224,27	1.122.975,23	-9.862,60

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	4.187,51	9.862,60
Gestione in conto capitale	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	4.187,51	9.862,60

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

- per quanto concerne i residui attivi per esercizio di derivazione al 31/12/2023:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	8.337,53	10.809,00	3.626,41	0,00	1.835,51	22.705,30	47.313,75
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.805,00	2.805,00	0,00	5.610,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	1.800,00	25.826,91	18.501,48	46.128,39
Titolo 4	0,00	11.717,64	13.370,45	7.915,83	941.222,34	23.200,00	997.426,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.671,92	37.671,92
Totale	8.337,53	22.526,64	16.996,86	12.520,83	971.689,76	102.078,70	1.134.150,32

Nella suddetta tabella sono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

- per quanto concerne i residui passivi per esercizio di derivazione al 31/12/2023:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	867,33	745,38	3.590,70	7.916,04	23.487,24	51.575,90	88.182,59

Titolo 2	0,00	1.714,14	3.504,67	41.524,40	1.017.443,35	9.230,51	1.073.417,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.212,61	1.396,89	1.310,00	2.000,00	5.262,48	64.128,84	86.310,82
Totale	13.079,94	3.856,41	8.405,37	51.440,44	1.046.193,07	124.935,25	1.247.910,48

Nella suddetta tabella sono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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	38.891,70	14.770,00	14.770,00	10.169,59	4.179,73	3.802,96	8.180,83	5.072,93
	Riscosso c/residui al 31.12	23.121,70	0,00	0,00	1.169,59	1.597,23	1.967,45		
	Percentuale di riscossione	0,59	0,00	0,00	0,12	0,38	0,52		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	61.226,69	73.016,13	77.327,50	63.339,57	42.050,25	28.296,05	39.132,92	31.799,41
	Riscosso c/residui al 31.12	5.154,48	11.037,80	20.921,59	6.173,70	11.613,62	5.523,11		
	Percentuale di riscossione	0,08	0,15	0,27	0,10	0,28	0,20		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1.363,10	6.403,15	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.363,10	6.403,15	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.000,00	0,00	2.000,00	3.400,00	2.207,50	12.006,80	12.006,80	4.250,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	435,00	875,88	10.370,40	441,88	2.386,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	#DIV/0!	0,44	3,05	0,20	0,20		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

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.

3. 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)	399.314,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	399.314,22

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020). Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	392.370,44	399.314,22	338.995,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a: -7 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 42.828,01.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili e stralciati, l'Organo di revisione ha verificato:

- a) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- b) la corrispondente riduzione del FCDE;
- c) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- d) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- e) il mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti stralciati ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita-

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000 relativo alla situazione di liquidazione dell'Unione di Comuni Roero Tartufo ed Arneis.

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	6.770,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.200,00
Variazioni (+)	1.008,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.978,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al fondo.

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 quanto segue:

Entrate 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Accertamenti (C)	Accert.ti/Previsioni in. (in %) (C/A*100)	Accert.ti/Previsioni def. (in %) (C/B*100)
Titolo 1	434.682,00	446.182,00	429.593,37	98,83	96,28
Titolo 2	22.805,00	32.805,00	29.662,52	130,07	90,42
Titolo 3	112.930,00	129.930,00	77.422,89	68,56	59,59
Titolo 4	3.611.992,33	3.588.628,07	115.798,92	3,21	3,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.182.409,33	4.197.545,07	652.477,70	15,60	15,54

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegnate+ FPV (C)	Impegnate/Previsioni iniziali (in %) (C/A*100)	Impegnate/Previsioni def. (in %) (C/B*100)
Titolo 1	538.649,90	607.790,01	528.829,13	98,18	87,01
Titolo 2	3.611.992,33	3.588.628,07	28.295,45	0,78	0,79
Titolo 4	31.767,00	31.766,95	31.766,95	0,00	0,00
TOTALE	4.182.409,23	4.228.185,03	588.891,53	14,08	13,93

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	86.703,50	85.430,82	-1.272,68
102	imposte e tasse a carico ente	6.862,06	11.022,58	4.160,52
103	acquisto beni e servizi	371.849,29	373.372,58	1.523,29
104	trasferimenti correnti	60.989,17	52.757,10	-8.232,07
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.234,93	957,49	-277,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.246,60	559,00	-2.687,60
110	altre spese correnti	20.208,88	4.729,56	-15.479,32
TOTALE		551.094,43	528.829,13	-22.265,30

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.105.800,00	4.302,94	-1.101.497,06
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	202.594,09	23.992,51	-178.601,58
TOTALE		1.308.394,09	28.295,45	-1.280.098,64

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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 27.429,53;
- 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.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
0,24%	0,21%	0,16%

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)	415.238,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	29.787,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	158.778,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	603.804,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	60.380,40	
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 31/12/2022	957,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	59.422,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	957,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	247.806,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	31.766,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	216.039,70

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	312.099,59	279.296,28	247.806,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-32.803,31	-31.489,63	-31.766,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	279.296,28	247.806,65	216.039,70
Nr. Abitanti al 31/12	863	890	877
Debito medio per abitante	323,63	278,43	246,34

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.501,02	1.234,93	957,49
Quota capitale	32.803,31	31.489,63	31.766,95
Totale fine anno	34.304,33	32.724,56	32.724,44

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

6. 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.

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	4.779.558,41	4.854.212,46	-74.654,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.433.699,94	1.670.867,88	-237.167,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.213.258,35	6.525.080,34	-311.821,99
A) PATRIMONIO NETTO	3.542.497,98	3.410.335,63	132.162,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.000,00	25.000,00	15.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.978,00	6.770,00	2.208,00
D) DEBITI	1.369.409,59	1.791.868,75	-422.459,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.252.372,78	1.291.105,96	-38.733,18
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.213.258,35	6.525.080,34	-311.821,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il Comune di Montaldo Roero si è avvalso della facoltà prevista di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232 co. 2, del D. Lgs. 267/2000 a partire dall'anno 2020 (Delibera di Giunta n. 18 del 17/03/2021).

7.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,
- 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.

8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano irregolarità non sanate e rilievi.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT. FABIO MICHELONE)



FABIO
MICHELONE
29.04.2024
09:52:06
GMT+01:00