

Comune di Val di Chy

Città Metropolitana di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

IL REVISORE UNICO

DR.SSA ANNAMARIA ANGELA MARINACI

Comune di Valfenera

Il Revisore unico

Verbale n. 9 del 20 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il revisore 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 redatto 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

2

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 Val di Chy che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chiaverano, 20 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

Dr.ssa Annamaria Angela MARINACI

INTRODUZIONE

Il revisore del Comune di Val di Chy è stato nominato con deliberazione consiliare n. 38 del 22.12.2023.

Ricevuta la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 122 aprile 2024 completo del conto del bilancio, dello stato patrimoniale redatto in forma semplificata e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023/2025 e le relative variazioni;
- ◆ 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

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che

- partecipa al GAL Valli del Canavese Scarl, all'Unione dei Comuni montani Valchiusella, al Consorzio Canavesano Ambiente, al Consorzio IN RETE e detiene partecipazioni in SMAT;
- è stato istituito a seguito del processo di Unione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013: non ricorrono i presupposti;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

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;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2023).

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.318.488,34 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				704.145,28
RISCOSSIONI	(+)	525.076,60	2.606.127,46	3.131.204,06
PAGAMENTI	(-)	723.326,29	2.586.107,65	3.309.433,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			525.915,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			525.915,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	835.964,70	1.026.993,45	1.862.958,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.909,61	1.005.413,60	1.037.323,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			33.062,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.318.488,34

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 869.031,44	€ 1.442.506,55	€ 1.318.488,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 244.002,18	€ 222.274,68	€ 372.190,23
Parte vincolata (C)	€ 51.623,96	€ 317.243,54	€ 549.982,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 171.297,89	€ 213.521,01	€ 83.094,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 402.107,42	€ 689.467,32	€ 313.221,48

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 agli investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 546.050,00	€ 546.050,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 275.429,16					€ -	€ 175.429,16	€ 100.000,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 157.596,50									€ 157.596,50
Valore delle parti non utilizzate	€ 453.430,89	€ 133.417,32	€ 176.957,88	€ -	€ 45.316,80	€ 26.624,78	€ 15.189,60	€ -	€ -	€ 55.924,51
Valore monetario della parte	€ 1.442.506,55	€ 689.467,32	€ 176.957,88	€ -	€ 45.316,80	€ 26.624,78	€ 190.618,76	€ 100.000,00	€ -	€ 213.521,01

5

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.

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*	€ 41.599,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 95.323,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 33.062,00
SALDO FPV	€ 62.261,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 596,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 317.070,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 88.594,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 227.879,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 41.599,66
SALDO FPV	€ 62.261,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 227.879,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 989.075,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 453.430,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.318.488,34

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	€	280.135,96
- Risorse accantonate di parte corrente	€	31.716,38
- Risorse vincolate di parte corrente	€	31.910,24
O2 EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	€	216.509,34
- Variazioni accantonamenti parte corrente	€	118.199,17
O3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	€	98.310,17
W1 RISULTATO DI COMPETENZA	€	1.092.937,05
Risorse accantonate	€	31.716,38
Risorse vincolate	€	139.281,38
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO	€	921.939,29
Variazione accantonamenti	€	118.199,17
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€	803.740,12

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.092.937,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 921.939,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 803.740,12.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativa a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 95.373,73	€ 33.062,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del FPV di parte corrente è stata la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.189,41	€ -	€ -

L'alimentazione del FPV in conto capitale è stata la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 146.208,67	€ 95.323,73	€ 33.062,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 61.212,85	€ 33.062,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 34.110,88	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 14 del 26 marzo 2024 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 14 del 26 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.677.515,51	€ 525.076,60		-€ 1.512.438,91
Residui passivi	€ 843.830,51	€ 723.326,29		-€ 120.504,22

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	€	242.529,32	€ 80.182,39
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	70.311,24	€ 4.835,82
Gestione servizi c/terzi	€	4.230,02	€ 3.576,40
MINORI RESIDUI	€	317.070,58	€ 88.594,61

Il revisore ha verificato che:

- i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- 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 ed indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 93,87	€ -	€ -	€ 42.343,18	€ 99.527,15	€ 141.964,20
Titolo II		€ 3.225,78	€ 3.917,94	€ 11.503,25	€ 61.813,02	€ 80.459,99
Titolo III		€ 4.890,00	€ 6.000,00	€ 17.199,63	€ 164.604,21	€ 192.693,84
Titolo IV	€ -	€ 10.153,89	€ 19.843,16	€ 598.794,00	€ 691.313,91	€ 1.320.104,96
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 18.000,00	€ -		€ 100.000,00		€ 118.000,00
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 9.735,16	€ 9.735,16
Totali	€ 18.093,87	€ 18.269,67	€ 29.761,10	€ 769.840,06	€ 1.026.993,45	€ 1.862.958,15

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ -	€ 686,02	€ 9.538,79	€ 831,00	€ 274.593,51	€ 285.649,32	
Titolo II	€ 1.636,35	€ -	€ 8.685,51	€ 9.731,94	€ 639.278,50	€ 659.332,30	
Titolo III			€ -	€ -		€ -	
Titolo IV			€ -	€ -		€ -	
Titolo V				€ -		€ -	
Titolo VII	€ -	€ 800,00	€ -	€ -	€ 91.541,59	€ 92.341,59	
Totali	€ 1.636,35	€ 1.486,02	€ 18.224,30	€ 10.562,94	€ 1.005.413,60	€ 1.037.323,21	

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	-	328,41	328,41	7.798,64	15.278,09	-	17.353,20	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	328,41	7.798,64	15.278,09	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	100,00	100,00	100,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	130.539,32	162.762,66	199.291,59	112.647,61	67.314,56	159.246,61	65.984,61
	Riscosso c/residui al 31.12	-	19.518,06	16.622,07	58.762,78	25.007,40	24.877,51		
	Percentuale di riscossione	-	14,95	10,21	29,49	22,20	36,96		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	32.221,36	48.654,66	30.578,00	35.778,00	42.228,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.500,00	24876,66	800,00	0,00	24.888,00	1.000,00	
	Percentuale di riscossione	-	4,66	5,13	2,62	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-			0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	-			0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-			0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	-			0,00	0,00	0,00		

10

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 ed ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	525.915,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	525.915,40

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	€ 754.511,45	€ 704.145,28	€ 525.915,40
di cui cassa vincolata	€ -		€ 87.465,95

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

In particolare, al 31/12/2023 non risulta alcuna giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

Il Revisore 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 182.674,26.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e, conseguentemente, il Comune non ha accantonato alcuna somma quale fondo

per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Discorso a parte merita ASA, per cui è stato accantonato un fondo per rischio contenzioso, come di seguito argomentato.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione contiene un accantonamento a fondo rischi contenzioso stimato in € 152.000,00 per fronteggiare la vertenza con ASA. L'Ente comunica che di recente la Corte di Cassazione ha cassato la sentenza di secondo grado, favorevole ai Comuni ex soci, rinviando a nuovo dispositivo. In considerazione di tale novità, il Comune ha ritenuto, sulla base della quota di partecipazione dell'Unione in ASA e delle risultanze contabili relative alla perdita, di accantonare una posta per fronteggiare una eventuale soccombenza in giudizio e far fronte alla propria esposizione debitoria.

Il revisore raccomanda e vigilerà in tal senso affinché nei prossimi esercizi, sulla base dell'andamento della vertenza, l'Ente possa di integrare equamente l'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.912,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad accantonare alcuna posta al Fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto al 31 dicembre 2023 non ne ricorrono i presupposti. Persiste in avanzo un accantonamento relativo da annualità precedenti montante a € 7.903,17.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 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	714.950,99	777.451,32	754.021,41	105,46	96,99
Titolo 2	605.060,91	670.373,10	674.050,53	111,40	100,55
Titolo 3	278.234,00	317.948,45	310.969,93	111,77	97,81
Titolo 4	640.500,00	1.359.750,05	1.072.656,92	167,47	78,89
Titolo 5	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.688.745,90	3.575.522,92	2.811.698,79	104,57	78,64

L'Ente svolge in proprio le attività di riscossione volontaria; per la coattiva utilizza una società esterna.

Contributi per permessi di costruire

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 14.001,02	€ 6.416,68	€ 15.822,37
Riscossione	€ 13.001,02	€ 6.416,68	€ 15.822,37

Gli oneri sono stati destinati interamente a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nessun accertamento nel triennio.

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

Accertato nell'anno €40.739,29, di cui riscossi € 39.239,29.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 30.444,33	€ 6.905,08	€ 30,00	€ 7.845,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 26.914,10	€ 4.842,22	€ -	€ 21.681,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 57.358,43	€ 11.747,30	€ 30,00	€ 29.526,84

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

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 257.355,47	€ 259.262,31	1.906,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.534,40	€ 19.273,61	-260,79
103	acquisto beni e servizi	€ 691.713,91	€ 774.898,61	83.184,70
104	trasferimenti correnti	€ 152.970,70	€ 310.228,68	157.257,98
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 20.642,23	€ 28.382,09	7.739,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 29.810,90	€ 20.940,27	-8.870,63
TOTALE		€ 1.172.027,61	€ 1.412.985,57	240.957,96

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 al valore della spesa dell'anno 2008 che risulta di euro 254.562,47;
- 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.

Nell'esercizio 2023 l'Ente ha/non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha 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.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 315.986,25	€ 259.262,31
Spese macroaggregato 103		€ 1.859,52
Irap macroaggregato 102	€ 2.364,22	€ 18.739,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: segreteria/ragioneria		
Altre spese: personale unione		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 400.570,69	€ 279.861,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 146.008,22	€ 146.336,09
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 254.562,47	€ 133.524,95
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2032 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non ricorrendone i presupposti.

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.;

Concessione di garanzie

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.

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 730.289,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 561.300,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 217.263,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.508.853,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 150.885,33	
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(1)	€ 32.331,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 118.553,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 32.331,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,14%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 574.286,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 66.189,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 439.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 947.096,93

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 588.501,81	€ 532.155,32	€ 574.286,07
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 100.000,00	€ 439.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 56.346,49	€ 57.869,25	€ 66.189,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 532.155,32	€ 574.286,07	€ 947.096,93
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 22.164,99	€ 20.642,23	€ 32.331,94
Quota capitale	€ 56.346,49	€ 57.869,25	€ 66.189,14
Totale fine anno	€ 78.511,48	€ 78.511,48	€ 98.521,08

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

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data entro il 31 dicembre 2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di redigere una situazione patrimoniale semplificata, ed ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR e che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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) la situazione patrimoniale semplificata.

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

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 del Comune di Val di Chy.

IL REVISORE UNICO

DR.SSA ANNAMARIA ANGELA MARINACI