

COMUNE DI FELETTO CANAVESE

Provincia di Torino

RELAZIONE DELL'ORGANO DI
REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Terranova Massimo

Comune di Feletto Canavese

Organo di Revisione

Verbale numero 2 del 8 Aprile 2024

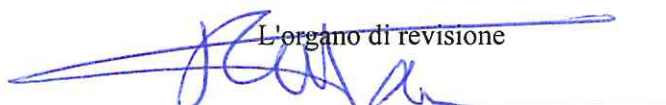
Relazione sul rendiconto 2023

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 numero 267, testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011, numero 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- 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 del rendiconto della gestione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Feletto Canavese.

L'organo di revisione


Ivrea, 08 aprile 2024

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo TERRANOVA, revisore unico del Comune di Feletto Canavese, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26 maggio 2023,

- ricevuta la delibera numero 18 del 22 marzo 2024 della Giunta Comunale, la bozza della delibera del consiglio comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del decreto legislativo n. 267/2000 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, di seguito TUEL.
 - o Conto del bilancio
 - o Stato patrimoniale, situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12 ottobre 2021
- viste le disposizioni della parte II dell'ordinamento finanziario e contabile del TUEL.
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d del TUEL;
- visto il decreto legislativo n. 118 del 2011;
- visti i principi contabili applicati agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;
- dato atto del parere tecnico contabile è favorevole della responsabile del servizio finanziario rilasciato nella bozza della delibera del consiglio comunale;
- dato atto che nella delibera di approvazione del rendiconto 2022 il Consiglio Comunale ha approvato il recupero del disavanzo emerso con il rendiconto 2022 negli anni 2023, 2024 e 2025 finanziato dall'incremento delle aliquote IMU.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

sul rendiconto per l'esercizio 2023

Verifiche preliminari

L'ente

- registra una popolazione al 1 gennaio 2024 ai sensi dell'articolo 156, comma 2 del TUEL di numero 2.164 abitanti;
- è in disavanzo;
- non è stato istituito a seguito di processo di Unione;
- non è stato istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa a Consorzi;
- l'Ente è adempiente rispetto agli adempimenti prevista dalla BDAP; nel corso dell'esercizio 2023 non è stata richiesta dalla RGS l'adozione di correttivi al rendiconto 2022, che pertanto non è stato né rettificato né ritrasmesso alla BDAP
- nell'area del sito comunale sezione amministrazione trasparente, ha pubblicato come ultimo bilancio quello "preventivo" relativo al triennio 2023 2025;
- non ha in essere contratti di locazione finanziaria e operazioni di partenariato pubblico privato;
- non ha nominato il responsabile del procedimento e sensi dell'articolo 139 del decreto legislativo 174 2016 al fine della trasmissione, tramite le liste servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio 2022 è andato in disavanzo di amministrazione: sono in disavanzo di amministrazione e gli enti con un risultato di amministrazione di importo insufficiente a comprendere le relative quote vincolate, destinate ed accantonate;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale legata al rendiconto, emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state effettuate segnalazioni nei sensi dell'articolo 153, comma 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.

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 è negativo ed è così composto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023			291.230,92
Riscossioni	249.337,89	2.288.314,20	2.537.652,09
Pagamenti	338.768,80	2.375.795,57	2.714.564,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			114.318,64
Residui attivi	665.228,08	1.423.584,98	2.088.813,06
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			54.125,32
Residui passivi	206.368,05	452.581,25	658.949,30
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			28.458,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			316.394,06
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)			1.199.330,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023	513.967,60
Fondo accantonamento residui perenti al 31.12 (solo per regioni)	
Fondo anticipazioni di liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	135.320,75
altri accantonamenti	132.869,84
Totale parte accantonata (B)	782.158,19
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili	109.190,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	41.457,91
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	183.090,78
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	220.542,38
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	554.281,53
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	14.310,60
Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)	-151.420,02

Risultato d'amministrazione (A)	1.199.330,32 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	782.158,19 €
Parte vincolata (C)	554.281,53 €
Parte destinata agli investimenti (D)	14.310,60 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 151.420,00 €

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2023 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 ⁽⁴⁾	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2022	3,00	88.939,27	266.817,79	151.420,00	115.397,79	88.939,27	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				266.817,79	151.420,00	115.397,79	88.939,27	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

Dai prospetti riporta qui sopra emerge in tutta evidenza che l'Ente deve ancora recuperare parte del disavanzo emerso in sede di approvazione del rendiconto 2022; all'interno del risultato di amministrazione non è pertanto emersa alcuna quota disponibile.

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 (7)	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	151.420,00	88.939,26	88.939,26	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	151.420,00	88.939,26	88.939,26	0,00	0,00

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	397.191,98 €	439.376,69 €	1.199.330,32 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	104.178,02 €	368.224,98 €	782.158,19 €
Parte vincolata (C)	266.355,83 €	337.969,50 €	554.281,53 €
Parte destinata agli investimenti (D)	- €	- €	14.310,60 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	26.658,13 €	-266.817,79 €	- 151.420,00 €

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	- €	- €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	20.920,69 €					- €	20.920,69 €	- €	- €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									- €
Valore delle parti non utilizzate	418.456,00 €	266.817,79 €	236.002,17 €	- €	132.222,81 €	50.285,80 €	1.864,60 €	44.356,03 €	220.542,38 €	- €
Valore monetario della parte	439.376,69 €	266.817,79 €	236.002,17 €	- €	132.222,81 €	50.285,80 €	22.785,29 €	44.356,03 €	220.542,38 €	- €

In sede di approvazione del rendiconto 2022 era emerso un disavanzo di euro 266.817,79. Il disavanzo in parola è la diretta conseguenza della iscrizione dei seguenti fondi:

- Fondo contenzioso
- Fondo garanzia dei debiti commerciali
- Fondo crediti di dubbia esigibilità (ricalcolo).

Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 26.05.2023 è stato disposto il piano di recupero così declinato:

- anno 2023: recupero euro 88.937,27 mediante l'incremento delle aliquote IMU
- anno 2024: recupero euro 88.937,26 mediante l'incremento delle aliquote IMU
- anno 2025: recupero euro 88.937,26 mediante l'incremento delle aliquote IMU

Le aliquote IMU sono state incrementate con deliberazione CC n. 2 del 18.04.2023.

In sede di approvazione del bilancio di previsione triennale 2023/2025 (C.C. 20 del 13.06.2023) è stato iscritto il disavanzo citato e la corrispondente fonte di copertura.

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

Il risultato della gestione di competenza così si concilia con quello di amministrazione come risulta dal seguente prospetto:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	883.522,39 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	249.306,09 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	344.852,10 €
SALDO FPV	- 95.546,01 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	61.985,87 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.963,12 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 28.022,75 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	883.522,39 €
SALDO FPV	- 95.546,01 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 28.022,75 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.920,69 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	418.456,00 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.199.330,32 €

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		567.250,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	409.595,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	148.562,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		9.092,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	4.337,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.754,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		152.707,35
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	139.250,75
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.456,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.456,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		719.957,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		409.595,26
Risorse vincolate nel bilancio		287.813,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		22.548,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.337,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.210,89

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): € 719.957,80

W2 (equilibrio di bilancio): € 22.548,84

W3 (equilibrio complessivo): € 18.210,89

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

La composizione del Fondo pluriennale vincolato finale al 31.12.2023 è il seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	13.500,00 €	28.458,04 €
FPV di parte capitale	235.806,09 €	316.394,06 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	16.218,97 €	13.500,00 €	28.458,04 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	15.129,75 €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.089,22 €	13.500,00 €	28.458,04 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	27.777,60
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	680,44
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
*Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	28.458,04

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	146.233,09 €	235.806,09 €	316.394,06 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in	- €	90.000,00 €	264.289,31 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni	146.233,09 €	145.806,09 €	52.104,75 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	- €	- €

2.4 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. 16 del 22.03.2024 munito del parere dell'organo di revisione procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica

perfezionata o una non definitiva inesigibilità e provvedendo nel contempo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2023 applicando i principi individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	976.551,84 €	249.337,89 €	665.228,08 €	-61.985,87 €
Residui passivi	579.099,98 €	338.768,81 €	206.368,05 €	-33.963,12 €

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei	Insussistenze ed
Gestione corrente non vincolata	32.251,75 €	23.860,36 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	0,78 €
Gestione servizi c/terzi	29.734,12 €	10.101,98 €
MINORI RESIDUI	61.985,87 €	33.963,12 €

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	26.652,79 €	57.899,56 €	35.667,94 €	93.805,22 €	74.989,66 €	466.485,31 €	755.500,48 €
Titolo II	- €				- €	57.339,01 €	57.339,01 €
Titolo III	- €	2.619,82 €	- €	- €	2.077,80 €	442.516,80 €	447.214,42 €
Titolo IV	35.674,26 €	25.000,00 €	25.000,00 €	45.317,00 €	16.089,74 €	156.743,86 €	303.824,86 €
Titolo V	- €						- €
Titolo VI	75.879,30 €			146.233,09 €		300.000,00 €	522.112,39 €
Titolo VII	- €					- €	- €
Titolo IX	- €	- €		2.321,90 €	- €	500,00 €	2.821,90 €
Totali	138.206,35 €	85.519,38 €	60.667,94 €	287.677,21 €	93.157,20 €	1.423.584,98 €	2.088.813,06 €

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	30.058,78 €	24.081,28 €	19.899,39 €	73.842,52 €	20.551,97 €	329.346,29 €	497.780,23 €
Titolo II	6.526,21 €			462,00 €	15.472,54 €	105.957,72 €	128.418,47 €
Titolo III	- €						- €
Titolo IV	- €					- €	- €
Titolo V	- €					- €	- €
Titolo VII	- €	- €	12.707,97 €	1.271,79 €	1.493,60 €	17.277,24 €	32.750,60 €
Totali	36.584,99 €	24.081,28 €	32.607,36 €	75.576,31 €	37.518,11 €	452.581,25 €	658.949,30 €

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)	114.318,66 €
- di cui conto "istituto tesoriere"	- €
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	114.318,66 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	114.318,66 €

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	237.878,07 €	291.230,92 €	114.318,66 €
di cui cassa vincolata	- €	- €	- €

Con riguardo alla anticipazione di tesoreria, l'organo di revisione ha verificato quanto segue:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	23.877,05 €	- €	523.693,41 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	- €	- €	- €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	- €	- €	- €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			161.796,25 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	- €	- €	- €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	- €	- €	- €

3.2 Tempestività pagamenti

L'organo di revisione ha verificato che.

l'ente ha messo in atto misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL;

l'ente, ai sensi dell'articolo 4, comma 1 D.L. n. 66 del 2014 ha l'obbligo di allegare al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo numero 231 del 2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 30/03/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici;

l'ente ai sensi dell'articolo 1, comma 859, lettera B, legge 145 del 2018 rappresenta che l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti ammonta a. – 1,08 giorni;

l'ente, ai sensi dell'articolo 1, comma 867, legge 145 del 2018, entro 31 gennaio ha comunicato mediante la piattaforma elettronica l'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che ammonta a euro 16.497,40, inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

È un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, per le quali non è certa la riscossione integrale, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possono finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato 4.2 al decreto legislativo 118. Del 2011, in sede di rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, complessivamente accantonato nell'avanzo.

L'importo complessivo del fondo considerato congruo è calcolato in base al medesimo principio contabile applicato all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione la percentuale media degli accertamenti non riscossi negli ultimi 5 esercizi.

In sede di rendiconto della gestione il fondo crediti di dubbia esigibilità è perciò determinato con riguardo ai residui attivi di dubbia esigibilità mantenuti al termine dell'esercizio e in ragione della capacità di riscossione media registrata dall'ente nell'ultimo quinquennio. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro. 513.967,60.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha proceduto ad accantonare un apposito fondo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità

3.4 Fondo spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Dalla ricognizione del contenzioso l'ente ha in corso dei contenziosi ed in particolare euro 135.320,75 per il lodo ASA pendente in cassazione;

L'accantonamento al Fondo contenzioso ammonta quindi ad euro 135.320,75.

L'accantonamento è stato determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue

3.4.2 Fondo garanzia di debiti commerciali

L'ente ha esposto nel risultato di amministrazione l'accantonamento del Fondo di Garanzia per debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1 cc. 859 e segg. della legge 145/2018 per euro 124.271,81.

3.4.3 Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo indennità di fine mandato del Sindaco per euro 4.134,02

3.4.4 Fondo rinnovi contrattuali

E' stato costituito un fondo rinnovi contrattuali pari ad euro 4.464,01 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente

Il totale delle risorse accantonate ammonta ad euro 782.158,19

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 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	1.257.500,00	1.484.320,00	1.401.810,96	111,48	94,44
Titolo 2	100.327,00	133.737,36	131.710,42	131,28	98,48
Titolo 3	393.372,00	919.587,70	884.896,64	224,95	96,23
Titolo 4	1.073.257,26	1.090.147,09	201.778,09	18,80	18,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.824.456,26	3.627.792,15	2.620.196,11	92,77	72,23

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMUTASI	si	si
TARSU/TIA/TARV/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice della strada	si	si
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	no
Proventi acquedotto	non presente	non presente
Proventi canoni depurazione	non presente	non presente

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	18.724,40 €	14.726,02 €	20.550,23 €
Riscossione	18.724,40 €	14.726,02 €	20.034,23 €

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	18.724,40€	- €	0
2022	14.726,02€	- €	0
2023	20.550,23€	20.034,23€	97,4890792

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	80.000,00 €	91.295,60 €	595.787,59 €
riscossione	75.000,00 €	91.295,60 €	201.122,86 €
%riscossione	93,75	100,00	33,76

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	- €	- €	- €
riscossione	- €	- €	- €
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	595.787,59 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	197.156,49 €
entrata netta	398.631,10 €
destinazione a spesa corrente vincolata	199.315,55 €
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €
% per Investimenti	0,00%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione	104.578,63 €	55.986,89 €	- €	31.254,21 €
Recupero evasione	42.420,31 €	6.226,53 €	- €	- €
Recupero evasione	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione	- €	- €	- €	- €
TOTALE	146.998,94 €	62.213,42 €	- €	31.254,21 €

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	100,00 €	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	100,00 €	100,00%
Residui della competenza	84.785,52 €	
Residui totali	84.885,52 €	
FCDE al 31/12/2023	31.254,21 €	36,82%

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	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.649.873,73	2.461.420,71	1.775.798,64	107,63	72,15
Titolo 2	1.594.063,35	1.606.772,95	564.842,60	35,43	35,15
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.243.937,08	4.068.193,66	2.340.641,24	72,15	57,54

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	371.952,81 €	446.400,99 €	74.448,18
102	imposte e tasse a carico ente	37.693,09 €	33.929,44 €	-3.763,65
103	acquisto beni e servizi	918.380,96 €	1.029.330,58 €	110.949,62
104	trasferimenti correnti	115.134,36 €	148.346,27 €	33.211,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	17.320,69 €	15.812,76 €	-1.507,93
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.962,90 €	52.265,56 €	50.302,66
110	altre spese correnti	17.555,00 €	21.255,00 €	3.700,00
TOTALE		1.479.999,81 €	1.747.340,60 €	267.340,79

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	57.821,65 €	248.448,54 €	190.626,89
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	0,00
205	Altre spese in conto capitale	- €	- €	0,00
TOTALE		57.821,65 €	248.448,54 €	190.626,89

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'articolo 3, comma 5 e 5 quater del DL 90 del 2014.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1, comma 557, della legge 296 /2006 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013 che risulta di Euro 388.386,02.

Il comune ha una popolazione inferiore a 5000 abitanti. Il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzate dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro, come confermato dalla deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie del 20 maggio 2016, numero 23. Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti all'interno dell'ordinario orario di lavoro e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può comunque generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	334.798,75 €	446.400,99 €
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	23.088,23 €	30.981,81 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	73.999,71 €	
Altre spese: convenzione over 58		3.551,24 €
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	431.886,69 €	480.934,04 €
(-) Componenti escluse (B) (*) maggior spesa per personale a tempo indeterminato art. 17.3.2020 (C)	49.501,27 €	106.107,80 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	382.385,42 €	374.826,24 €

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

Debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto nel 2023 debiti fuori bilancio, né sono in corso di riconoscimento

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.131.532,06 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	67.686,51 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	251.814,88 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	1.451.033,45 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	145.103,35 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	15.812,76 €	
(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)	129.290,59 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	15.812,76 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,09%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	555.404,37 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	40.884,58 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	300.000,00 €
TOTALE DEBITO	=	814.519,79 €

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	17.142,63 €	17.320,69 €	15.812,76 €
Quota capitale	31.405,35 €	39.376,65 €	40.884,58 €
Totale fine anno	48.547,98 €	56.697,34 €	56.697,34 €

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso strumenti di finanza derivata.

5. Rapporti con organismi partecipati

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

E' stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati: Consorzio CISS 38 e Smat SpA

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'ente non corso dell'esercizio 2023 non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 38 del 12/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dirette ed indirette.

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Sezione enti con popolazione <= a 5000 abitanti che redigono la situazione patrimoniale semplificata

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.

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:	31.12.2023
- inventario dei beni immobili	31.12.2023
- inventario dei 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	4.547.078,54	4.527.893,63	19.184,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.167.436,73	809.668,20	357.768,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.714.515,27	5.337.561,83	376.953,44
A) PATRIMONIO NETTO	3.972.855,59	4.070.834,67	-97.979,08
B) FONDI PER RISCHIED ONERI	268.190,59	132.222,81	135.967,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.473.469,09	1.134.504,35	338.964,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.714.515,27	5.337.561,83	376.953,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

7. PNRR E PNC

A seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

Ad esclusione delle piccole e medie opere, nel 2023 il Comune di Feletto aveva avviato le seguenti attività di digitalizzazione dell'Ente interamente finanziate con fondi PNRR:

OGGETTO	STATO ATTIVITA' AL 31/12
M 1.2 Cloud	Conclusa
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali	In corso
M 1.4.3 App IO	In corso
M 1.4.3 Pago PA	Conclusa
M 1.4.4 Spid e Cie	In corso
M 1.4.5 PND	Conclusa
M 1.3.1 PDND	Conclusa

8. 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


Massimo TERRANOVA