
Relazione al rendiconto 2023 dell'organo di revisione

COMUNE DI MOROZZO

Provincia di Cuneo

Verbale n. 4 del 23/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 14 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti.

il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Morozzo, lì 23 aprile 2024

IL REVISORE UNICO
Gerardo Robaldo

PREMESSA

Il Comune di Morozzo registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2015 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	477.274,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	477.274,59
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa ed ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. La medesima era stata ricostruita al 31/12/2022. Al 31/12/2023 la cassa vincolata ammonta ad € 74.182,00 come di seguito riportato:

Evoluzione della cassa vincolata		
Consistenza cassa vincolata	+/-	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	339078,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	280.666,95
Fondi vincolati all'1.1	=	
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	15.770,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	74182,00

Il Revisore Unico ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 10/03/2024 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 16,71 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82,55 %

Analisi per totali della gestione dei residui attivi:

	Residui iniziali	Maggiori/Minori Spese	Residui conservati	Incassato	Da riportare
Titolo 1	55.073,76	-744,74	54.329,02	25.621,52	28.707,50
Titolo 2	12.246,93	95,00	12.341,93	12.341,93	0,00
Titolo 3	30.739,36	-2.429,14	28.310,22	20.976,37	7.333,85
Titolo 4	356.681,82	-0,01	356.681,81	17.045,29	339.636,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	454.741,87	-3.078,89	451.662,98	75.985,11	375.677,87

Analisi per totali della gestione dei residui passivi:

	Residui iniziali	Minori Spese	Residui conservati	Pagato	Da riportare
Titolo 1	148.940,94	-6.834,94	142.106,00	123.486,47	18.619,53
Titolo 2	397.066,71	-2.153,37	394.913,34	327.232,27	67.681,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	15.606,73	0,00	15.606,73	9.088,73	6.518,00
TOTALE	561.614,38	-8.988,31	552.626,07	459.807,47	92.818,60

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	2.801,28	14.231,10	1.251,27	10.423,85	27.346,69	56.054,19
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.346,67	32.346,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	3.325,50	3.098,35	910,00	15.856,83	23.190,68
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	289.636,52	462.128,20	801.764,72
Titolo 5	0,00	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	0,00
Titolo 7	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	2.801,28	17.556,60	54.349,62	300.970,37	537.678,39	913.356,26

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	1.166,12	723,13	8.714,73	8.015,55	145.155,66	163.775,19

Titolo 2	61.481,80	0,00	0,00	0,00	0,00	6.199,27	366.641,83	434.322,90
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.128,00	1.390,00	0,00	0,00	550,00	1.450,00	11.140,03	17.658,03
Totale	64.609,80	1.390,00	1.166,12	723,13	9.264,73	15.664,82	522.937,52	615.756,12

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

		Residui	Gestione Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				1.090.566,90
Riscossioni	+	75.985,11	1.763.418,97	1.839.404,08
Pagamenti	-	459.807,47	1.992.888,92	2.452.696,39
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023	=			477.274,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	-			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023	=			477.274,59
Residui Attivi	+	375.677,87	537.678,39	913.356,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui Passivi	-	92.818,60	522.937,52	615.756,12
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			11.637,83
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			116.981,45
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	=			646.255,45

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-214.729,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	401.519,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	128.619,28
SALDO FPV	272.900,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	686,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.765,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.988,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.909,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-214.729,08
SALDO FPV	272.900,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.909,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	149.450,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	432.725,02

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione (A)	472.639,46	582.175,02	646.255,45
Composizione del risultato di amministrazione			
<i>Parte accantonata (B)</i>	119.998,43	129.990,59	112.651,46
<i>Parte vincolata (C)</i>	76.855,00	150.127,19	102.899,50
<i>Parte destinata agli investimenti (D)</i>	54.445,15	0,00	0,00
<i>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</i>	221.340,88	302.057,24	430.704,49

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	129.990,59	150.127,19	0,00	302.057,24	582.175,02
Copertura dei debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Finanziamento spese di investimento				17.298,83	17.298,83
Finanziamento di spese correnti non permanenti				2050,00	2050,00
Estinzione anticipata dei prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		93970,96			93.970,96
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	-17.339,13	46743,27	0,00	147.996,08	177400,22
Totale	112.651,46	102.899,50	0,00	430.704,49	646.255,45

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	44.408,79	50.000,00	0,00	35.581,80	129.990,59
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	- 22.443,13	1.000,00	1.000,00	3.104,00	- 17.339,13
Totale	21.965,66	51.000,00	1.000,00	38.685,80	112.651,46

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	125.101,17	25.026,02	0,00	0,00	150.127,19
Utilizzo parte vincolata	- 68.970,94	- 25.000,02	0,00	0,00	- 93.970,96
Valore delle parti non utilizzate	40.125,27	6.618,00	0,00	0,00	46.743,27
Totale	96.255,50	6.644,00	0,00	0,00	102.899,50

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2023 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 21.965,66:

- 18.18.2 - IMU SPERIMENTALE - FATTISPECIE DIVERSE DA ABITAZIONE PRINCIPALE (1.101)

- 28.28.1 - IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (1.101)
- 30.30.1 - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (1.101)
- 32.32.1 - TASI - TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI (1.101)
- 42.42.1 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (1.101)
- 53.53.1 - PROVENTI DA ACCERTAMENTI TARSU/TARI (1.101)
- 53.53.2 - PROVENTI DA ACCERTAMENTI TARSU PAGOPA (1.101)
- 53.53.3 - PROVENTI DA ACCERTAMENTI TARSU - MOROSITA' PAGOPA (1.101)
- 54.54.2 - TARI TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI E SERVIZI (1.101)
- 54.54.4 - TARI TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI E SERVIZI RISCOSSIONE COATTIVA PAGOPA (1.101)
- 54.54.5 - TARI TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI E SERVIZI PAGOPA (1.101)
- 66.66.1 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI (1.101)
- 250.250.2 - CONTRIBUTI DA FAMIGLIE PER SERVIZI SOCIALI PAGOPA (3.100)
- 260.260.1 - DIRITTI DI SEGRETERIA (3.100)
- 260.260.2 - DIRITTI DI SEGRETERIA RENDITE CATASTALI PAGOPA (ICI, IMU, TUC, ECC.) (3.100)
- 260.260.3 - DIRITTO FISSO SEPARAZIONE/DIVORZI PAGOPA (3.100)
- 260.260.4 - DIRITTI DI SEGRETERIA PER CERTIFICATI ANAGRAFICI PAGOPA (3.100)
- 260.260.5 - DIRITTI DI ROGITO PAGOPA (3.100)
- 260.260.6 - DIRITTI DI SEGRETERIA PAGOPA (3.100)
- 260.260.7 - DIRITTI RILASCIO CERTIFICATI DESTINAZIONE URBANISTICA PAGOPA (3.100)
- 260.260.8 - DIRITTI PRATICHE SUAP E SUE PAGOPA (3.100)
- 260.260.9 - DIRITTI COMMISSIONE PUBBLICI SPETTACOLI PAGOPA (3.100)
- 268.268.1 - DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE D'IDENTITA' CIE (3.100)
- 268.268.2 - DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE D'IDENTITA' CIE PAGOPA (3.100)
- 268.268.3 - DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE D'IDENTITA' PAGOPA CARTACEA (3.100)
- 285.285.1 - PROVENTI DA SERVIZIO MENSA SCUOLA PRIMARIA (3.100)
- 286.286.1 - PROVENTI DA SERVIZIO MENSA SCUOLA INFANZIA (3.100)
- 287.287.1 - PROVENTI DA SERVIZIO MENSA SCUOLA MEDIA (3.100)
- 288.288.1 - PROVENTI DA ASSISTENZA MENSA SCUOLA PRIMARIA (3.100)
- 289.289.1 - PROVENTI DA SERVIZIO DOPOSCUOLA PRIMARIA PAGOPA (3.100)
- 289.289.3 - PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI E LABORATORI PER GIOVANI, ADULTI E ANZIANI PAGOPA (3.100)
- 289.289.4 - PROVENTI DA CENTRI ESTIVI E CENTRI GIOCO PAGOPA (3.100)
- 300.300.1 - ONERI AGGIUNTIVI GRANDI STRUTTURE DI VENDITA (3.100)
- 301.301.1 - PROVENTI DA MERCATI E FIERE PAGOPA (3.100)
- 301.301.2 - PROVENTI DA MERCATI E FIERE RIMBORSO SPESE AREE MERCATALI PAGOPA (3.100)
- 320.320.1 - TASSA PER CONCORSO (3.100)
- 320.320.2 - TASSA PER CONCORSO PAGOPA (3.100)
- 336.336.1 - PROVENTI DAGLI IMPIANTI E DAI CENTRI SPORTIVI (3.100)
- 336.336.3 - PROVENTI DAGLI IMPIANTI E DAI CENTRI SPORTIVI PAGOPA (3.100)
- 350.350.1 - PROVENTI DA PESA PUBBLICA (3.100)
- 350.350.2 - PROVENTI DA PESA PUBBLICA PAGOPA (3.100)
- 355.355.1 - CANONE UNICO PATRIMONIALE OSAP (3.100)
- 355.355.2 - CANONE UNICO PATRIMONIALE OSAP PAGOPA (3.100)
- 355.355.3 - CANONE UNICO PATRIMONIALE OSAP PASSI CARRABILI PAGOPA (3.100)
- 355.355.4 - PROVENTI E CONCESSIONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE PAGOPA (3.100)
- 356.356.2 - CANONE UNICO PATRIMONIALE ICP PA (3.100)

- 356.356.3 - CANONE UNICO PATRIMONIALE ICP PA PAGOPA (3.100)
- 378.378.1 - SOVRACANONE SU CONCESSIONI DI DERIVAZIONE IMPIANTI ELETTR. (3.100)
- 378.378.2 - SOVRACANONE SU CONCESSIONI DI DERIVAZIONE IMPIANTI ELETTR. PAGOPA (3.100)
- 384.384.1 - FITTI REALI FONDI RUSTICI (3.100)
- 384.384.2 - FITTI REALI FONDI RUSTICI PAGOPA (3.100)
- 385.385.1 - LOCAZIONE TRALICCIO CAMPO CALCIO (3.100)
- 386.386.1 - CONCESSIONI DEMANIALI PAGOPA (3.100)
- 389.389.1 - Proventi da trasporti funebri, pompe funebri PAGOPA (3.100)
- 390.390.1 - CONCESSIONE DI LOCULI CIMITERIALI (3.100)
- 390.390.2 - CONCESSIONE DI LOCULI CIMITERIALI PAGOPA (3.100)
- 467.467.1 - PROVENTI DA SERVIZIO PRE INGRESSO SCUOLE (3.100)
- 468.468.1 - CONCORSO FAMIGLIE SPESE TRASPORTI SCOLASTICI (3.100)
- 340.340.2 - PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOL. STRADALE (DI SPETTANZA ESCLUSIVA ENTE) CODIFICA CORRETTA (3.200)
- 341.341.1 - PROVENTI CONTRAVVENZIONALI ART. 142 CDS (SOGGETTI A RIPARTO) (3.200)
- 341.341.2 - PROVENTI CONTRAVVENZIONALI FAMIGLIE ART. 142 CDS (SOGGETTI A RIPARTO) CODIFICA CORRETTA (3.200)
- 341.341.3 - PROVENTI CONTRAVVENZIONALI ART. 142 CDS A CARICO FAMIGLIE (SOGGETTI A RIPARTO) PAGOPA (3.200)
- 341.341.4 - PROVENTI CONTRAVVENZIONALI ART. 142 CDS A CARICO IMPRESE (SOGGETTI A RIPARTO) PAGOPA (3.200)
- 341.341.5 - AVVISI ACCERTAMENTO VIOLAZIONI CDS DA FAMIGLIE PAGOPA (3.200)
- 341.341.6 - AVVISI ACCERTAMENTO VIOLAZIONI CDS DA IMPRESE PAGOPA (3.200)
- 341.341.7 - PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IMPRESE ART. 142 CDS (SOGGETTI A RIPARTO) CODIFICA CORRETTA (3.200)
- 342.342.1 - PROVENTI DA SANZIONI URBANISTICHE - EDILIZIE (3.200)
- 342.342.2 - PROVENTI DA SANZIONI URBANISTICHE - EDILIZIE E ALTRO A CARICO FAMIGLIE PAGOPA (3.200)
- 342.342.3 - PROVENTI DA SANZIONI URBANISTICHE - EDILIZIE E ALTRO A CARICO IMPRESE PAGOPA (3.200)
- 343.343.1 - SANZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO FAMIGLIE PAGOPA (3.200)
- 343.343.2 - SANZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE IMPRESE PAGOPA (3.200)
- 343.343.3 - SANZIONI AMBIENTALI A CARICO FAMIGLIE PAGOPA (3.200)
- 343.343.4 - SANZIONI AMBIENTALI A CARICO FAMIGLIE PAGOPA (3.200)
- 422.422.1 - INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA (3.300)
- 391.391.1 - DIVIDENDO DA IMPRESE PARTECIPATE PAGOPA (3.400)
- 261.261.2 - RIMBORSO SPESE DIRITTI DI MATRIMONIO C/O CASTELLO DI MOROZZO CODIFICA CORRETTA (3.500)
- 261.261.3 - RIMBORSO SPESE DIRITTI DI MATRIMONIO C/O CASTELLO DI MOROZZO PAGOPA CODIFICA CORRETTA (3.500)
- 336.336.2 - RIMBORSO SPESE RISCALDAMENTO FABBRICATO CENTRO SPORTIVO E BOCCIOFILA (3.500)
- 360.360.1 - RIMBORSO SPESE FORNITURA LOCALI C.R.I. - DELEGAZIONE DI MOROZZO - QUOTA CROCE ROSSA (3.500)
- 455.455.1 - RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI (3.500)
- 455.455.2 - RIMBORSO SPESE NUMERI CIVICI PAGOPA (3.500)
- 455.455.3 - RECUPERI E RIMBORSI SPESE DI NOTIFICA PAGOPA (3.500)

- 455.455.4 - RISARCIMENTI E INDENNIZZI DI IMPRESE DISPOSTI DA PROVVEDIMENTI GIUDIZIARI PAGOPA (3.500)
- 455.455.5 - RIMBORSO SPESE LEGALI PAGOPA (3.500)
- 455.455.6 - RIMBORSO SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI PAGOPA (3.500)
- 455.455.7 - RECUPERO CONTRIBUTI PERCEPITI INDEBITAMENTE PAGOPA (3.500)
- 455.455.8 - Rimborso spese di gara e di pubblicazione bandi pubblici PAGOPA (3.500)
- 460.460.1 - RECUPERO ASSEGNI AL PERSONALE PER SCIOPERO (3.500)
- 461.461.1 - RECUPERO DANNI DA COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE (3.500)
- 461.461.2 - RECUPERO DANNI DA COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE PAGOPA (3.500)
- 461.461.3 - ENTRATE DA CONTRATTI ASSICURATIVI PAGOPA (3.500)
- 461.461.4 - Rimborso assicurazioni derivanti dalla partecipazione ad attività sportive PAGOPA (3.500)

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il FAL, in quanto non soggetto.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 51.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 1.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 7.397,83

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		104.430,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.104,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		99.326,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.443,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		121.769,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		103.190,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	82.873,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.316,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.316,83
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		207.621,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.104,00
Risorse vincolate nel bilancio		82.873,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		119.643,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-22.443,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		142.086,64

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è **positivo**

W2 è **positivo**

non

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	993.980,00	995.735,00	997.287,08	100,18%	100,16%
Titolo 2	272.509,40	293.930,61	159.560,13	107,86%	54,28%
Titolo 3	239.496,00	287.741,00	238.037,05	120,14%	82,73%

Titolo 4	839.477,32	809.877,32	625.400,68	96,47%	77,22%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo 7	615.300,00	615.300,00	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 9	825.000,00	825.000,00	280.812,42	100,00%	34,04%
TOTALE	3.785.762,72	3.827.583,93	2.301.097,36	101,10%	60,12%

Spese

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.496.236,08	1.574.321,43	1.280.730,57	105,22%	81,35%
Titolo 2	929.477,32	1.354.182,55	944.534,13	145,69%	69,75%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo 4	9.749,32	9.749,32	9.749,32	100,00%	100,00%
Titolo 5	615.300,00	615.300,00	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 7	825.000,00	825.000,00	280.812,42	100,00%	34,04%
TOTALE	3.875.762,72	4.378.553,30	2.515.826,44	112,97%	57,46%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.2 del 10/03/2024).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	9.614,14	11.637,83
FPV di parte capitale	391.905,23	116.981,45
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	401.519,37	128.619,28

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.614,89	9.614,14	11.637,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	9.614,89	9.614,14	11.637,83
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi	0,00	0,00	0,00

per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
-------------------------------------------------------------------------	--	--	--

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	202.985,00	391.905,23	116.981,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	202.985,00	391.905,23	116.981,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	11.637,83
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	11.637,83

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo 1	995.735,00	997.287,08	969.940,39	97,26%
Titolo 2	293.930,61	159.560,13	127.213,46	79,73%
Titolo 3	287.741,00	238.037,05	222.180,22	93,34%
Titolo 4	809.877,32	625.400,68	163.272,48	26,11%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	0,02	0,02	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.715,15	3.715,15	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.715,17	3.715,17	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	66.641,79	125.101,17	58.356,97
Riscossione	66.641,79	125.101,17	58.356,97

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2021	2022	2023
Importo	66.641,79	0,00	58.356,96
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% a spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2021	2022	2023
Accertamento	424,20	527,40	16.725,27
Riscossione	424,20	527,40	16.725,27
% riscossione	100,00%	100,00%	100,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS quota a Provincia di Cuneo	0,00	0,00	7.304,73
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	424,20	527,40	9.420,54
destinazione a spesa corrente vincolata	424,20	527,40	9.420,54
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	220.668,94	209.602,42	-11.066,52
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.026,20	16.289,55	-736,65
103	Acquisto di beni e servizi	897.709,07	874.130,62	-23.578,45
104	Trasferimenti correnti	138.790,54	148.184,64	9.394,10
107	Interessi passivi	6.930,41	6.384,36	-546,05
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	658,27	4.825,48	4.167,21
110	Altre spese correnti	19.834,34	21.313,50	1.479,16
TOTALE		1.301.617,77	1.280.730,57	-20.887,20

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	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	569.482,40	924.405,93	354.923,53
203	Contributi agli investimenti	8.785,15	20.128,20	11.343,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00

TOTALE	578.267,55	944.534,13	366.266,58
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		209.602,42
Spese macroaggregato 103		759,98
Irap macroaggregato 102		16.206,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		9.614,14
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	236.182,56
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	236.182,56

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2023/2022, approvata con delibera n. 14 del 20/02/2023, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2022 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	112.847,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	9.749,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	103.098,27

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

	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	138.939,96	122.050,86	112.847,59
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.687,82	9.203,27	9.749,32
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	8.201,28	0,00	0,00
Totale fine anno	122.050,86	112.847,59	103.098,27
Nr. Abitanti al 31/12	2016	2016	2015
Debito medio per abitante	6.054,11	5.597,60	5.116,54

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	7.445,86	6.930,41	6.384,36
Quota capitale	8.687,82	9.203,27	9.749,32
Totale fine anno	16.133,68	16.133,68	16.133,68

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'Ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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	6.357.265,03	5.665.557,08	691.707,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.368.665,19	1.500.899,98	-132.234,79
D) RATEI E RISCONTI	14,21	0,00	14,21
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.725.944,43	7.166.457,06	559.487,37
A) PATRIMONIO NETTO	6.152.885,12	5.846.664,60	306.220,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	90.685,80	85.581,80	5.104,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	718.854,39	674.461,97	44.392,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	763.519,12	559.748,68	203.770,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.725.944,43	7.166.457,05	559.487,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.400.961,23	1.430.858,43	- 29.897,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	- 1.497.036,61	- 1.449.977,08	- 47.059,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 6.384,07	- 6.930,13	546,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	974,45	- 18.515,69	19.490,14
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	47.107,42	23.409,19	23.698,23
IMPOSTE	- 16.206,02	- 16.977,69	771,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 70.583,60	- 38.132,97	- 32.450,63

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2022 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

GERARDO ROBALDO