

COMUNE DI ALICE DEL COLLE

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Comune di Alice Bel Colle (AL)

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 09 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

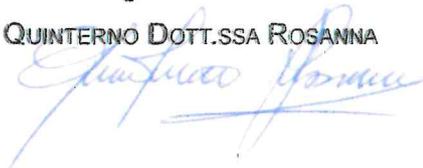
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Alice bel Colle (AL) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceva, li 09 aprile 2024

L'Organo di revisione

QUINTERNO DOTT.SSA ROSANNA



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Quinterno Rosanna**, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 26/04/2023;

- ricevuta in data 21/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 19/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 1* visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 2* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- 3* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 4* visto il d.lgs. 118/2011;
- 5* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- 6* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24.02.2016;

TENUTO CONTO CHE

7* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

8* 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;

9* si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio fatte;

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.680 abitanti al 01.01.2023

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;;
- l'Ente non partecipa a nessuna Unione dei Comuni
- l'Ente partecipa al Consorzio di Smaltimento rifiuti Area Acquese in liquidazione , e al Consorzio Servizio Rifiuti del Novarese, Tortonese, Acquese e Ovadese;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;

-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;

-in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione entro i termini di legge;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022,

l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (trasferimento non assegnato);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (trasferimento non assegnato).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

1. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 515.738,01

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.036.042,05
Riscossione	(+)	138.668,49	1.116.602,46	1.255.270,95
Pagamenti	(-)	473.077,05	1.415.428,43	1.888.505,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			402.807,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			402.807,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	414.419,24	525.624,64	940.043,88
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00

di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	395.418,52	404.496,11	799.914,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.200,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.998,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			515.738,01

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	366.297,29	396.918,66	515.738,01
di cui:			
a) Parte accantonata	63.882,14	4.813,91	12.517,68
b) Parte vincolata	91.240,30	106.922,31	186.048,10
c) Parte destinata a investimenti	5.155,28	2.839,88	13.955,47
e) Parte disponibile (+/-) *	206.019,57	282.342,56	303.216,76

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Risultato di amministrazione	515.738,01
Parte accantonata ⁽²⁾	

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	104,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	12.413,00
Totale parte accantonata (B)	12.517,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	31.171,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	130.585,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	24.291,00
Totale parte vincolata (C)	186.048,10
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	13.955,47
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	303.216,76
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	1.642.227,10
Impegni di competenza	-	1.819.924,54
SALDO		-177.697,44
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	293.091,88
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	27.198,76
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		88.195,68

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	88.195,68
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	185.191,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		273.386,68

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "risultato della gestione di competenza") e lo Stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.. L'eventuale quota di disavanzo ripianata occorre indicarla manualmente. Il saldo viene calcolato sulla base del saldo della gestione di competenza più l'avanzo di amministrazione applicato meno la quota di disavanzo ripianata.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalita' indicate in ordine di priorita' dall'art.187 c.2TUEL oltreche' da quanto previsto dall'Art.187 c.3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruita' del fondo crediti dubbia esigibilita'.

2.5 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. 8 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.03 del 14.03.2024).

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

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	5.501,03	0,00	5.501,03	5.447,40	53,63	0,00
Titolo 2	70.863,54	560,24	71.423,78	23.400,57	43.382,01	4.641,20
Titolo 3	59.062,02	1.112,73	60.174,75	55.838,52	4.057,93	278,30
Titolo 4	463.481,74	0,00	463.481,74	53.982,00	0,00	409.499,74
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.032,33	0,00	2.032,33	0,00	2.032,33	0,00
Totale	600.940,66	1.672,97	602.613,63	138.668,49	49.525,90	414.419,24

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali

attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	444.676,45	257.670,33	56.439,06	130.567,06
Titolo 2	450.812,39	199.421,18	15.608,76	235.782,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	51.483,33	15.985,54	6.428,78	29.069,01
Totale	946.972,17	473.077,05	78.476,60	395.418,52

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

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-177.697,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-177.697,44
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		293.091,88
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		27.198,76
SALDO FPV		265.893,12
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.672,97
Minori residui attivi riaccertati (-)		49.525,90
Minori residui passivi riaccertati (+)		78.476,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		30.623,67
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-177.697,44
SALDO FPV (+)		265.893,12
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		30.623,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		185.191,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		211.727,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	515.738,01

Nella tabella viene riportato il saldo delle gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamiento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato (inserito manualmente nella fase di importazioni dati).

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<i>Titolo 1</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.030,65	8.030,65
<i>Titolo 2</i>	0,00	0,00	0,00	600,00	4.041,20	40.490,50	45.131,70
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	278,30	32.316,69	32.594,99
<i>Titolo 4</i>	0,00	0,00	23.091,73	8.534,01	377.874,00	444.402,27	853.902,01
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,53	384,53
Totale	0,00	0,00	23.091,73	9.134,01	382.193,50	525.624,64	940.043,88

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<i>Titolo 1</i>	1.070,00	11.564,57	24.160,44	33.310,81	60.461,24	98.085,29	228.652,35

Titolo 2	17.415,30	0,00	355,10	5.953,60	212.058,45	302.256,67	538.039,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.832,80	0,00	2.000,00	6.696,50	14.539,71	4.154,15	33.223,16
Totale	24.318,10	11.564,57	26.515,54	45.960,91	287.059,40	404.496,11	799.914,63

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

1. 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.

Tutte le entrate, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di Bilancio 2020) ad eccezione di vecchi accertamenti imu/tasi che vengono riversati trimestralmente su CCP dell'Ente da Irtel cui era stata affidata in concessione l'attività di accertamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 13 giorni.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 104,68.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro ZERO.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato Sindaco; è accantonato a fine esercizio complessivamente euro 2.150,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione ha rilevato che l'Ente ha mantenuto accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali risultano al 01.01.2023 di € 2.163,00 pur non sussistendone più i requisiti.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.100,00 .per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 270.711,79

TARSU-TIA-TARI

L'Ente dall'anno 2019 non accerta alcun gettito per la TARI in quanto l'applicazione della tariffa per la copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani viene effettuato direttamente dalla società partecipata ECONET S.r.l., gestore della raccolta, trasporto recupero e smaltimento dei rifiuti

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre anni hanno subito la seguente evoluzione

contributi permessi a costruire e relative sanazioni	2021	2022	2023
Accertato	23.905,56	20.262,37	4.964,86
Riscosso	23.905,56	20.262,37	4.964,86

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non ha accertato somme per sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 3.600,00

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
Recupero evasione IMU + TASI	41.934,12	41.934,12

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia versato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i. (trimestrale)

3.5.2 Spese

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 20 23 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	190.314,61	175.142,40	-15.172,21
102	Imposte e tasse a carico ente	14.637,89	13.053,53	-1.584,36
103	Acquisto beni e servizi	236.412,31	256.546,14	20.133,83
104	Trasferimenti correnti	51.552,31	43.001,24	-8.551,07
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	23.908,63	23.211,08	-697,55
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.107,00	5.445,87	3.338,87
110	Altre spese correnti	357.674,99	8.158,00	-349.516,99
Totale Titolo 1		876.607,74	524.558,26	-352.049,48
SPESE IN C.TO CAPITALE				
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di	179.681,11	795.756,89	616.075,78

	<i>terreni</i>			
203	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	25.300,00	25.300,00
204	<i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
205	<i>Altre spese in conto capitale</i>	544.242,98	76.489,20	-467.753,78
Totale Titolo 2		723.924,09	897.546,09	173.622,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'Esercizio e all'Esercizio Precedente suddivisi per titoli e macroaggregati.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Debiti fuori bilancio

Non esiste la fattispecie

1. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'Ente nel corso del 2023 non ha fatto ricorso al nuovo indebitamento

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/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 .:

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:

2021	2022	2023
2,55%	2,21%	3,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo

Debito complessivo contratto al 31.12.2022	625.400,11
Rimborsi mutui effettuati	47.803,95
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	-
Totale fine anno	577.596,16

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

	2021	2022	2023
Residuo debito	720.280,58	673.765,40	625.400,11
Nuovi prestiti			

Prestiti rimborsati	46.260,30	47.999,17	47.803,95
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)	254,88	366,12	
Totale fine anno	673.765,40	625.400,11	577.596,16

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	25.258,61	23.908,63	23.211,08
Quota capitale	46.260,30	47.999,17	47.803,95
Totale fine anno	71.518,91	71.907,80	71.015,03

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto in data 18/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente

interessi di mora per ritardo di pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

1. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Comune di Alice Bel Colle					
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione					
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B13	B13
5	Avviamento	0,00	0,00	B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
9	Altre	0,00	0,00	B16	B16
Tutte le altre immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00	B17	B17
Tutte le immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II 1	Beni demaniali	2.253.124,65	2.153.827,30		
1.1	Terreni	1.640,53	1.640,53		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.630.090,04	1.667.493,61		
1.9	Altri beni demaniali	621.394,08	484.693,16		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.827.266,82	1.347.254,02		
2.1	Terreni	17.420,32	15.420,32	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.358.346,55	958.403,88		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	326.280,11	352.693,83	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.042,06	14.434,35	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	1.900,55	1.684,17		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.815,56	4.617,47		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	101.461,67	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
Tutte le immobilizzazioni materiali		4.080.391,47	3.501.081,32		
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
Partecipazioni in					
a	Imprese controllate	75.698,33	46.228,68	B111	B111
b	Imprese partecipate	0,00	0,00	B111a	B111a
1	c) altri soggetti	75.698,33	46.228,68	B111b	B111b
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B112a	B112a
b	Imprese controllate	0,00	0,00	B112b	B112b
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	B112c	B112c
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	B113
Tutte le immobilizzazioni finanziarie		75.698,33	46.228,68		
TUTTE LE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.156.089,80	3.547.310,00		

	2023	2022		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
<i>Crediti</i>				
Crediti di natura tributaria	8.030,65	5.501,03		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
Altri crediti da tributi	7.375,65	5.501,03		
Crediti da Fondi perequativi	655,00	0,00		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	899.033,71	534.345,28		
imprese controllate	884.033,71	519.244,28		
imprese partecipate	0,00	0,00	CI12	CI12
verso altri soggetti	15.000,00	15.101,00	CI13	CI13
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
altri	3.744,85	4.281,63	CI11	CI11
Altri Crediti verso l'erario	56.578,99	86.212,81	CI15	CI15
per attività svolta per c/terzi	27.449,00	29.581,00		
altri	31,94	153,35		
Totale crediti	967.388,20	630.340,75		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
<i>Disponibilità liquide</i>				
Conto di tesoreria	402.807,52	1.036.042,05		
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
Altri depositi bancari e postali	402.807,52	1.036.042,05		CIV1a
Denaro e valori in cassa	8.093,81	3.069,14	CIV1	CIV1b e CIV1c
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Totale disponibilità liquide	410.901,33	1.039.111,19		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.378.289,53	1.669.451,94		
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.534.379,33	5.216.761,94		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		1.154.746,35	1.154.746,35	AI	AI
Riserve		2.493.045,19	2.287.321,31		
<i>da capitale</i>		53.916,35	53.916,35	AI, AIII	AI, AIII
<i>da permessi di costruire</i>		84.542,52	79.577,66		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		2.354.586,32	2.153.827,30		
<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00	0,00		
<i>altre riserve disponibili</i>		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio		0,00	0,00	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti		496.664,00	197.689,00	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.144.455,54	3.639.756,66		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00	B1	B1
Per imposte		0,00	0,00	B2	B2
Altri		12.413,00	4.633,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		12.413,00	4.633,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI					
Debiti da finanziamento		577.596,16	625.400,11		
<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00	0,00	D1 e D2	D1
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00		
<i>verso banche e tesoriere</i>		0,00	0,00	D4	
<i>verso altri finanziatori</i>		577.596,16	625.400,11	D5	D3 e D4
Debiti verso fornitori		309.675,07	117.142,10	D7	D6
Acconti		0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi		49.780,29	61.333,68		
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00	0,00		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		23.410,29	53.845,02		
<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00		
<i>imprese partecipate</i>		0,00	3.220,25	D9	D8
<i>altri soggetti</i>		26.370,00	4.268,41	D10	D9
Altri debiti		440.459,27	768.496,39		
<i>tributari</i>		250,00	1.361,54	D12, D13, D14	D11, D12, D13
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		170,00	2.321,85		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		1.525,84	1.525,84		
<i>altri</i>		438.513,43	763.287,16		
TOTALE DEBITI (D)		1.377.510,79	1.572.372,28		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		0,00	0,00	E	E
Risconti passivi		0,00	0,00	E	E
Contributi agli investimenti		0,00	0,00		
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00		
<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00		
Concessioni pluriennali		0,00	0,00		
Altri risconti passivi		0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.534.379,33	5.216.761,94		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

2. PNRR E PNC NON SONO RIUSCIATA A TOGLIERE L'EVIDENZIATORE

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.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,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

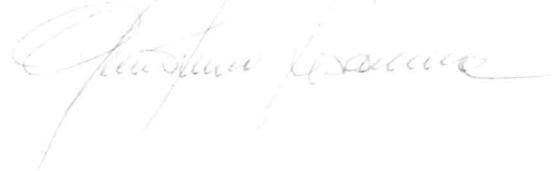
Nessun rilievo

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSANNA QUINTERNO

A handwritten signature in cursive script, appearing to read 'Rosanna Quintero', written in dark ink.

