

COMUNE DI OCCHIEPPO INFERIORE
Provincia di Biella

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

BOGGIO CASERO ELENA

Comune di Occhieppo Inferiore

Organo di revisione

Verbale n. 03 del 08/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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 Occhieppo Inferiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella, li 08 aprile 2024

L'Organo di revisione
BOGGIO CASERO ELENA



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Boggio Casero Elena revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 18/12/2023

◆ ricevuta in data 03/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 26/03/2024, 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 semplificato;

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

◆ 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;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, 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 le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. -
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 186 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3767 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana Valle Elvo ;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi:
 - Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali I.R.I.S. e CO.S.R.A.B . Consorzio Smaltimento dei Rifiuti Area Biellese;

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 dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, ha verificato che 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;
- 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto G.C. n. 2 del 30/01/2023, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, 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;
- 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 169.837,11	€ 129.379,84	€ 40.457,27	131,27%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 82.194,75	€ 119.192,85	-€ 36.998,10	68,96%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi (prescuola e doposcuola)	€ 7.260,00	€ 11.893,19	-€ 4.633,19	61,04%
Totali	€ 259.291,86	€ 260.465,88	-€ 1.174,02	99,55%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 2.361.296,09

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.922.881,40	€ 2.193.291,65	€ 2.361.296,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 771.306,28	€ 803.525,59	€ 896.384,10
Parte vincolata (C)	€ 249.608,22	€ 359.635,48	€ 200.888,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 901.966,90	€ 1.030.130,58	€ 1.264.023,75

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.C.C.B.	Fondo pluriennale prelievabile	Altri Fondi	Ex lege	Tributic.	mutua	altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	-								
Finanziamento spese di investimento	385.675,00 €	385.675,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	75.186,36 €	75.186,36 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	-								
Altre modalità di utilizzo	- €	-								
Utilizzo parte accantonata	2.500,00 €				2.500,00 €					
Utilizzo parte vincolata	51.750,48 €						30.000,24 €	10.741,24 €		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									
Valore delle parti non utilizzate	1.678.179,81 €	589.269,22 €	593.953,87 €	4.000,00 €	213.971,72 €	270.238,73 €	37.848,25 €			
Valore monetario della parte	2.193.291,65 €	1.030.130,68 €	593.953,87 €	4.000,00 €	216.471,72 €	268.247,68 €	33.387,46 €			

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 119.167,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 220.682,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 292.267,16
SALDO FPV	-€ 71.584,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 69.520,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.945,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 59.846,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 120.421,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 119.167,72
SALDO FPV	-€ 71.584,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 120.421,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 555.111,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.638.179,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.361.296,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		467.234,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.802,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.357,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		389.075,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	77.056,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		312.018,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		95.460,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.929,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		57.530,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		57.530,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		562.695,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.802,26
Risorse vincolate nel bilancio		100.286,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		446.605,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		77.056,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		369.549,54

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): € 562.695,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 446.605,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 369.549,54

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 24.522,15	€ 34.198,60
FPV di parte capitale	€ 196.160,45	€ 258.068,56
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	€ 34.335,60	€ 24.522,15	€ 34.198,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 30.335,60	€ 24.522,15	€ 34.198,60
- 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**	€ 4.000,00	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.198,60
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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	34.198,60

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a

chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 247.983,26	€ 196.160,45	€ 258.068,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 54.880,72	€ -	€ 111.568,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 193.102,54	€ 196.160,45	€ 146.500,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

non sussiste la fattispecie

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. 21 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 del 18/03/2024).

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;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 19/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.772.908,68	€ 1.066.579,32	€ 766.904,32	€ 60.574,96
Residui passivi	€ 920.489,08	€ 668.915,51	€ 191.727,25	-€ 59.846,32

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.945,67	€ 53.207,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 6.638,39
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 8.945,67	€ 59.846,32

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 riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

- Analisi residui attivi al 31/12/2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO I	182.651,46	31.055,58	54.949,96	103.174,29	63.182,92	354.806,18	789.820,39
TITOLO II	3.349,00	-	-	1.780,00	16.578,41	194.105,47	215.812,88
TITOLO III	32.354,26	5.683,64	7.733,99	11.439,10	40.083,10	183.386,56	280.680,65
TITOLO IV	-	39.143,80	0,05	1.100,00	124.361,56	248.707,41	413.312,82
TITOLO V	13.092,05	8.685,64	8.685,64	8.685,64	8.685,64	4.342,82	52.177,43
TITOLO VI	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO VII	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IX	436,59	-	-	-	12,00	48.948,45	49.397,04
Totali	231.883,36	84.568,66	71.369,64	126.179,03	252.903,63	1.034.296,89	1.801.201,21

- Analisi dei residui passivi al 31/12/2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	43.604,37	8.189,96	6.846,84	31.247,17	60.566,51	400.003,19	550.458,04
Titolo II	1.032,76	2.627,12	159,08	-	23.125,62	153.419,53	180.364,11
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	9.730,22	254,42	586,50	1.000,00	2.756,68	79.175,28	93.503,10
Totall	54.367,35	11.071,50	7.592,42	32.247,17	86.448,81	632.598,00	824.325,25

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	41123,52	52831,64	59953,38	80677,22	139602,93	151428,03	147208,46	146955,86
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10623,70	1607,59	14947,05	3688,97	7203,37		
	Percentuale di riscossione	0,00	20,11	2,68	18,48	2,64	4,76		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	183951,77	214108,29	226482,74	266775,56	308508,99	316801,40	323221,32	313125,38
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	36791,88	19321,92	26722,18	58212,01	62193,92		
	Percentuale di riscossione	0,00	17,18	8,53	10,02	18,87	19,64		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	21948,37	27565,87	29345,27	41917,79	33758,10	49855,02	46754,46	45029,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8570,02	372,00	15751,49	7320,97	10743,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	31,09	1,27	37,58	21,69	21,55		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	148,02	195,82	846,89	1316,61	1648,16	2165,68	776,28	512,11
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	47,80	651,07	517,52	1811,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	5,64	49,45	31,40	83,64		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Si raccomanda di mantenere il costante monitoraggio dei residui attivi, in particolare quelli di natura ultra-quinquennale, in ordine alla puntuale applicazione del par. 3.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.676.687,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.676.687,29

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.473.900,70	€ 1.561.554,65	€ 1.676.687,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 76.147,51	€ 218.377,58	€ 256.165,16

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 586.824,12

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili se ne segnala la non sussistenza come da allegato al rendiconto.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	6.442,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.689,19
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	9.132,12

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono i presupposti per l'accantonamento.

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 € 30.937,19 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili. (NON C'E' UN UNICO FONDO MA SONO SINGOLARMENTE SPECIFICATI NELL'ALLEGATO A/1 ACCANTONAMENTI)

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Accantonamento per ripristino ambientale discarica Masserano (spesa potenziale)	122.169,27
Accantonamento per spesa futura smaltimento pannello fotovoltaici (Quote RAEE 2021-2022-2023)	22.094,55
Rimborso proventi extra profitti impianto fotovoltaico - Spesa potenziale restituzione a GSE extraprofitti gennaio-febbraio 2023 ai sensi art. 15 bis del D.L. 4/2022	13.961,00
Rimborso proventi extra profitti impianto fotovoltaico - Spesa potenziale restituzione a GSE extraprofitti ottobre-novembre 2022 ai sensi art. 15 bis del D.L. 4/2022	17.879,40

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	1947554,82	1990480,21	1974581,68	101,39	99,20
Titolo 2	806470,48	928243,50	855306,83	106,06	92,14
Titolo 3	705304,00	808274,51	814465,13	115,48	100,77
Titolo 4	915000,00	3320824,19	506569,83	55,36	15,25
Titolo 5	8685,64	8685,64	4342,82	50,00	50,00
TOTALE	4383014,94	7056508,05	4155266,29	94,80	58,89

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** la TARI 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2.

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	€ 31.099,98	€ 13.093,55	€ 58.266,71
Riscossione	€ 30.393,84	€ 12.577,55	€ 57.266,71

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	€ 5.892,00	2930542,66%	20%
2022	€ -	3263765,56%	0%
2023	€ 12.398,30	3.196.320,79	39%

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 ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 28.826,64	€ 47.264,37	€ 26.613,38
riscossione	€ 21.234,84	€ 23.846,48	€ 18.970,43
%riscossione	73,66	50,45	71,28

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 26.613,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.918,30
entrata netta	€ 20.695,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.347,54
% per spesa corrente	50,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 10.076,02	7.479,93	€ -	€ 146.955,86
Recupero evasione TARSU/TIATARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 211,61	€ 140,33	€ -	€ 8.278,45
TOTALE	€ 10.287,63	€ 7.620,26	€ -	€ 155.234,31

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 **ha** riversato 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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 151.428,03	
Residui riscossi nel 2023	€ 7.203,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 387,71	
Residui al 31/12/2023	€ 144.612,37	95,50%
Residui della competenza	€ 2.596,09	
Residui totali	€ 147.208,46	
FCDE al 31/12/2023	€ 146.955,86	99,83%

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	3380406,72	3780198,96	3196320,79	94,55	84,55
Titolo 2	915000,00	3924295,31	756512,38	82,68	19,28
Titolo 3	8685,64	8685,64	4342,82	50,00	50,00
TOTALE	4304092,36	7713179,91	3957175,99	91,94	51,30

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	€ 790.132,64	806.317,84	16.185,20
102 imposte e tasse a carico ente	€ 81.485,11	87.363,70	5.878,59
103 acquisto beni e servizi	€ 1.815.005,82	1.905.715,97	90.710,15
104 trasferimenti correnti	€ 265.021,78	273.683,43	8.661,65
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 97.849,32	77.236,70	-20.612,62
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 181.352,98	13.314,90	-168.038,08
110 altre spese correnti	€ 32.917,91	32.688,25	-229,66
TOTALE	€ 3.263.765,56	€ 3.196.320,79	-67.444,77

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 846.520,26;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 745.532,50	€ 798.259,10
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 214,40
Irap macroaggregato 102	€ 40.750,64	€ 46.810,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....CONVENZIONI	€ 106.397,50	€ 11.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 892.680,64	€ 856.284,42
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.160,38	€ 197.774,23
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 846.520,26	€ 658.510,19
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 18/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto che è stato sottoscritto in data 21/12/2023.

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	€ 489.116,33	740.106,38	250.990,05
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 16.406,00	16.406,00
TOTALE		€ 489.116,33	€ 756.512,38	267.396,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie come segue:

- Garanzia fideiussoria a favore della Fondazione Asilo Infantile di Occhieppo Inferiore per un importo di €100.000,00 con un importo massimo escutibile pari ad € 9.000,00 annui rilasciata con deliberazione C.C. n. 56/2009. Non concorre ai limiti di indebitamento in quanto accantonata apposta posta nell'avanzo di amministrazione.
- Garanzia fideiussoria a favore della "Occhieppo Inferiore Energia e Futuro srl", ora in liquidazione, interamente partecipata all'Ente, a garanzia della contrazione di un mutuo presso Biverbanca s.p.a. di originari € 5.250.000,00. La fideiussione prestata è pari al 70% dell'importo garantito (C.C. 48/2021). La fideiussione concorre alla determinazione dei limiti di indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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
5,30%	4,55%	4,11%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.020.111,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 760.290,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 656.028,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.436.431,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 343.643,10	
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)	€ 141.403,24	
(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)	€ 202.239,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 141.403,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		4,11

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.943.892,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 78.922,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.864.969,53

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.226.586,09	€ 2.140.370,95	€ 1.943.892,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 86.215,14	€ 82.767,74	€ 78.922,58
Estinzioni anticipate (-)		€ 113.711,10	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.140.370,95	€ 1.943.892,11	€ 1.864.969,53
Nr. Abitanti al 31/12	3.763	3.763	3.770,00
Debito medio per abitante	568,79	516,58	494,69

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 90.044,74	€ 83.441,84	€ 77.236,70
Quota capitale	€ 86.215,14	€ 82.767,74	€ 78.922,58
Totale fine anno	€ 176.259,88	€ 166.209,58	€ 156.159,28

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero/ in deficit / in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

In adempimento a quanto previsto dall'art. 11, c. 6, lett. j) del D. Lgs 118/2011, con le note di seguito dettagliate, è stato richiesto alle società partecipate ed enti consorziati l'informativa asseverata dai propri Organi di revisione circa l'entità dei debiti/crediti vantati nei confronti del Comune di Occhieppo Inferiore alla data del 31.12.2023 per le opportune verifiche:

Partecipazioni dirette:

SEAB - Società ecologica area biellese Spa nota prot. N. 581 del 23.01.2024;

ASMEL – Società consortile s.c.a.r.l. nota prot. N. 574 del 23.01.2024;

CORDAR S.p.A. Biella Servizi nota prot. N.576 del 23.01.2024;
Occhieppo Inferiore Energia e Futuro S.r.l. in liquidazione nota prot.n. 583 del 23.01.2024
A.T.A.P. SPA pervenuta in data 02/02/2024 ns prot. N. 834

Partecipazioni indirette:

A.S.R.A.B. S.p.A. nota prot. N. 575 del 23.01.2024;
ENER.BIT S.r.l., nota prot. N. 578 del 23.01.2024;
UTILITY ALLIANCE DEL PIEMONTE, nota prot. 582 del 23.01.2024
ACQUEDUEO Scarl, nota prot. N.573 del 23.01.2024
ACQUEDOTTO INDUSTRIALE VALLESTRONA s.c.a.r.l. , nota prot. N. 572 del 23.01.2024
EXTRA.TO S.c.a.r.l. , nota prot. N. 579 del 23.01.2024

Consorzi:

Consorzio Intercomunale Servizi socio assistenziali I.R.I.S., nota prot. N. 580 del 23.01.2024;
CO.S.R.A.B. – Consorzio Smaltimento Rifiuti Area Biellese, nota prot. N. 577 del 23.01.2024

Dato atto che, alla data di redazione del presente documento, risultano pervenute e concordanti con la situazione contabile dell'Ente le seguenti certificazioni:

ASMEL – Società consortile s.c.a.r.l.;
CORDAR S.p.A. Biella Servizi;
Occhieppo Inferiore Energia e Futuro S.r.l. in liquidazione;
A.T.A.P. S.P.A.;
A.S.R.A.B. S.p.A;
ACQUEDUEO S.c.a.r.l.;
UTILITY ALLIANCE DEL PIEMONTE
Consorzio Intercomunale Servizi socio assistenziali I.R.I.S;

Per le certificazioni mancanti si procederà alla verifica entro la data di approvazione del Rendiconto 2023

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

7. 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:

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	8.298.637,55	7.957.664,07	340.973,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.834.886,95	2.700.096,85	134.790,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.133.524,50	10.657.760,92	475.763,58
A) PATRIMONIO NETTO	8.134.669,74	7.572.908,01	561.761,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	309.559,98	220.471,72	89.088,26
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.689.294,78	2.864.381,19	-175.086,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.133.524,50	10.657.760,92	475.763,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

8. PNRR E PNC

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) lo stato patrimoniale.

10. 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