

COMUNE DI SORISO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. LUCA FERRARI

Comune di Soriso

Il revisore unico

Verbale del 16/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione, 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

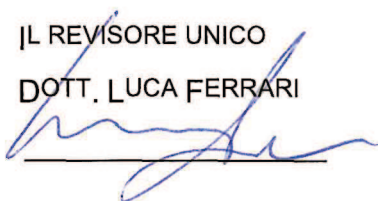
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Soriso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Borgomanero, lì 16.04.2024

IL REVISORE UNICO

DOTT. LUCA FERRARI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Ferrari **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 15/11/2023;

- ♦ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.°19 del 03/04/2024, 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) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ♦ 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 720 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'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 operazioni 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 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 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 209.964,49, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Soriso				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				327.624,29
RISCOSSIONI	(*)	118.061,61	710.928,48	828.990,09
PAGAMENTI	(-)	200.025,99	582.844,14	782.870,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			373.744,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			373.744,25
RESIDUI ATTIVI	(*)	52.123,31	121.858,04	173.981,35
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				16.041,67
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	104.251,40	223.153,27	327.404,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			10.356,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			209.964,49

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 140.846,94	€ 182.368,93	€ 209.964,49
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 40.895,95	€ 38.366,73	€ 52.830,73
Parte vincolata (C)	€ 23.496,30	€ 30.418,16	€ 37.337,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.000,00	€ 21.284,49	€ 18.708,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 66.454,69	€ 92.299,55	€ 101.088,27

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.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 42.200,23	€ 42.200,23								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.000,00									€ 21.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 119.168,70	€ 50.099,32	€ 31.880,23	€ -	€ 6.486,50	€ 10.892,32	€ 19.525,84	€ -	€ -	€ 284,49
Valore monetario della parte	€ 182.368,93	€ 92.299,55	€ 31.880,23	€ -	€ 6.486,50	€ 10.892,32	€ 19.525,84	€ -	€ -	€ 21.284,49
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

6

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 26.789,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 10.356,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.356,44
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 734,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 806,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 26.789,11
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 806,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 63.200,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 119.168,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 209.964,49

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		70.749,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.186,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.811,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		34.752,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.722,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		38.474,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.239,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.239,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.239,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		89.989,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.186,28
Risorse vincolate nel bilancio		17.811,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		53.991,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.722,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		57.714,13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 89.989,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 53.991,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 57.714,13

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 10.356,44	€ 10.356,44
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato**.

Il FPV di parte corrente **è stato attivato**.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 10.316,44	€ 10.356,44	€ 10.356,44
- 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 *	€ 10.316,44	€ 10.356,44	€ 10.356,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Le voci del FPV di parte corrente sono così suddivise:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	10.356,44
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	10.356,44

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 del 06/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 169.450,18	€ 118.061,61	€ 52.123,31	€ 734,74
Residui passivi	€ 304.349,10	€ 200.025,99	€ 104.251,40	-€ 71,71

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	€ -	€ 57,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 14,65
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 71,71

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

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

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	33.872,18	35.884,58	22.804,76	23.534,81	19.541,68	18.616,95	17.768,97	14.050,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.512,32	2.859,01	5.722,79	4.306,20	8.326,07		
	Percentuale di riscossione	0,00	15,36	12,54	24,32	22,04	44,72		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	44.383,55	24.615,34	11.146,36	20.309,27	25.679,47	36.093,40	42.184,26	22.067,74
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.512,80	7.256,19	9.686,62	8.222,17	9.334,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	58,96	65,10	47,70	32,02	25,86		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	788,35	431,00	4.942,35	4.361,35	677,35	135,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	638,35	131,00	4.942,35	4.361,35		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	80,97	30,39	100,00	100,00		
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			

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 11.067,95		€ 2.368,43	€ 7.473,42	€ 16.143,66	€ 40.013,14	€ 77.066,60
Titolo II	€ -			€ 1.175,62	€ 388,00	€ 9.430,70	€ 10.994,32
Titolo III	€ -	€ 7,00	€ 86,98	€ 1.651,90	€ 3.163,14	€ 19.455,56	€ 24.364,58
Titolo IV	€ -		€ 2.243,21		€ 6.304,00	€ 52.857,90	€ 61.405,11
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ 50,00				€ -	€ 100,74	€ 150,74
Totali	€ 11.117,95	€ 7,00	€ 4.698,62	€ 10.300,94	€ 25.998,80	€ 121.858,04	€ 173.981,35

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.508,03	€ 660,40	€ 499,20	€ 7.785,84	€ 24.664,38	€ 111.524,71	€ 146.642,56
Titolo II	€ 2.323,37	€ 6.865,82	€ 8.137,41	€ 15.696,36	€ 31.528,72	€ 108.066,54	€ 172.618,22
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 564,56	€ 399,16	€ 2.912,23		€ 705,92	€ 3.562,02	€ 8.143,89
Totali	€ 4.395,96	€ 7.925,38	€ 11.548,84	€ 23.482,20	€ 56.899,02	€ 223.153,27	€ 327.404,67

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 373.744,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 373.744,25

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 (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	€ 226.036,00	€ 327.624,29	€ 373.744,25
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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

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, 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 non è tenuto ad accantonare il fondo garanzia debiti commerciali;

12

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 38.883,23.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

Non ci sono state anticipazioni di liquidità

Fondo contenzioso

Non sussiste la fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.911,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.461,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.372,50

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali per euro 10.575,00.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	433.615,00	418.155,00	397.643,66	91,70	95,09
Titolo 2	45.746,00	66.704,72	52.112,44	113,92	78,12
Titolo 3	82.005,00	80.775,00	62.519,13	76,24	77,40
Titolo 4	99.000,00	200.152,04	9.777,48	9,88	4,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	660.366,00	765.786,76	522.052,71	79,06	68,17

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	449.509,00	495.160,00	495.422,57	110,21	100,05
Titolo 2	29.001,00	60.697,00	40.622,48	140,07	66,93
Titolo 3	82.960,00	84.476,00	66.371,36	80,00	78,57
Titolo 4	69.500,00	371.883,58	304.180,81	437,67	81,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	630.970,00	1.012.216,58	906.597,22	143,68	89,57

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	470.857,98	479.817,76	492.205,80	104,53	102,58
Titolo 2	55.296,00	75.048,00	22.607,41	40,88	30,12
Titolo 3	91.952,30	85.582,30	57.076,01	62,07	66,69
Titolo 4	55.000,00	235.129,51	160.805,07	292,37	68,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	673.106,28	875.577,57	732.694,29	108,85	83,68

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 19.300,00	€ 20.151,98	€ 4.656,00	€ 14.050,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 106,04	€ -	€ 1.213,75
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 19.300,00	€ 20.258,02	€ 4.656,00	€ 15.264,59

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 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.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	557.794,00	571.707,35	475.242,81	85,20	83,13
Titolo 2	99.000,00	264.952,04	63.800,42	64,44	24,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	656.794,00	836.659,39	539.043,23	82,07	64,43

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	557.713,00	665.017,44	542.242,92	97,23	81,54
Titolo 2	69.500,00	432.924,33	338.942,39	487,69	78,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	627.213,00	1.097.941,77	881.185,31	140,49	80,26

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	618.106,28	647.404,50	508.099,81	82,20	78,48
Titolo 2	55.000,00	298.329,74	204.765,49	372,30	68,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	673.106,28	945.734,24	712.865,30	105,91	75,38

Spese correnti

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

16

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 191.567,54	€ 178.509,35	-13.058,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.404,59	€ 13.752,47	-652,12
103	acquisto beni e servizi	€ 264.543,83	€ 244.064,27	-20.479,56
104	trasferimenti correnti	€ 50.208,79	€ 49.865,63	-343,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 144,29	€ -	-144,29
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 329,00	€ 103,00	-226,00
110	altre spese correnti	€ 10.688,44	€ 11.448,65	760,21
TOTALE		€ 531.886,48	€ 497.743,37	-34.143,11

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	€ 200.997,77	€ 204.569,89	3.572,12
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 137.944,62	€ 195,60	-137.749,02
TOTALE		€ 338.942,39	€ 204.765,49	-134.176,90

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

17

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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
0,06%	0,02%	0,00%

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)	€ 397.643,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 52.112,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 62.519,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 512.275,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 51.227,52	
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)	€ -	
(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)	€ 51.227,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

L'evoluzione dell'indebitamento è così composta:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 10.724,27	€ 6.972,53	€ 3.216,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.751,74	-€ 3.756,21	-€ 3.216,32
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 6.972,53	€ 3.216,32	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	717,00	724,00	720,00
Debito medio per abitante	9,72	4,44	0,00

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 328,76	€ 144,29	€ -
Quota capitale	€ 3.571,74	€ 3.756,21	€ 3.216,32
Totale fine anno	€ 3.900,50	€ 3.900,50	€ 3.216,32

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

Strumenti di finanza derivata

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

19

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Parifica debiti e crediti con società partecipate

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati

- Acqua Novara VCO S.p.A
www.acquanovaravco.eu

Società partecipata	ACQUA NOVARA VCO SPA
sede	Via Triggiani, 9 – NOVARA
P.IVA/C.F.	02078000037
% partecipazione	0,3574 diretta
Durata dell'impegno	dal 22/12/2006 al 31/12/2027

- Medio Novarese Ambiente S.p.A
www.medionovaresemambiente.com

Società partecipata	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
sede	Via Loreto, 19 – BORGOMANERO (NO)
P.IVA/C.F.	01594890038
% partecipazione	0,66 indiretta
Durata dell'impegno	dal 20/11/2007 al 31/12/2050

- Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale Terre dell'Alto Piemonte Biella Novara Valsesia Vercelli – società consortile a responsabilità limitata – s.c.a.r.l.
atlterrealtopiemonte@legalmail.it

Società partecipata	AGENZIA DI ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA LOCALE TERRE DELL'ALTO PIEMONTE BIELLA NOVARA VALSESIA VERCELLI – SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA – S.C.A.R.L.
sede	Viale Garibaldi, 96 – VERCELLI
P.IVA/C.F.	02768300028
% partecipazione	0,22 diretta
Durata dell'impegno	dal 28/12/2022 al 31/12/2050

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	3.429.336,66	3.291.915,76	137.420,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	525.307,04	476.944,81	48.362,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.954.643,70	3.768.860,57	185.783,13
A) PATRIMONIO NETTO	3.613.291,53	3.454.537,16	158.754,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.947,50	6.486,50	7.461,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	327.404,67	307.836,91	19.567,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.954.643,70	3.768.860,57	185.783,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	135.521,12
Fondo svalutazione crediti +	€	38.883,23
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	734,74
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	311,74
RESIDUI ATTIVI =		
	€	173.981,35

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€	327.404,67
Debiti da finanziamento -	€	0,00
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	327.404,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	94.075,23
AIlb	da capitale	13.819,14
AIlc	da permessi di costruire	4.789,37
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	75.466,72
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	64.679,14
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	158.754,37

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT. LUCA FERRARI

