**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI ORMEA

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
MAURIZIO CACCIOLA

Comune di Ormea
Organo di revisione
Verbale n. 3 del 07.03.2024

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;

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 Ormea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ormea, lì 07/03/2024

L'Organo di revisione
MAURIZIO CACCIOLA

3

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cacciola Maurizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28/09/2023;

◆ ricevuta in data 06/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 26/02/2024, 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 (**);

() Il comune di Ormea, in quanto presenta una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, e poiché ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non deve allegare il Conto economico;*

(**) Il comune di Ormea, in quanto presenta una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, e poiché ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, allega la situazione patrimoniale in forma semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.

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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 30/12/2016;

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 2022 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:

Nel corso dell'esercizio 2023, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2023 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2023:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	37	31/03/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	37	31/03/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	47	28/04/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
GC	61	17/05/2023	2° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GC	96	04/08/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
GC	115	28/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
GC	21	26/02/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	24	19/07/2023	3° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
CC	37	24/11/2023	6° variazione al bilancio di previsione 2023/2025.

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del consiglio comunale n°25 del 19-07-2023

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D1	27	20/03/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000)
D1	179	19/09/2023	Variazione compensativa art. 175-comma 5-quater-lettera a-d.lgs. 267-2000
D1	215	17/10/2023	Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (Art. 175, comma 5- quater, Lett. A), D.Lgs. n. 267/2000)

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1504 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 non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione montana Alta val Tanaro;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato A.C.E.M.

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 **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non 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, in **quanto non ricorre la fattispecie**.
- 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto **non ricorre la fattispecie**;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 disponibile** di Euro **564.474,95**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				931.337,47
RISCOSSIONI	(+)	1.960.338,74	3.537.700,45	5.498.039,19
PAGAMENTI	(-)	1.786.122,10	3.194.349,80	4.980.471,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.448.904,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.448.904,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.296.395,48	3.229.528,59	5.525.924,07
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	977.693,59	714.937,86	1.692.631,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.193.673,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			3.088.524,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		181.027,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		483,16
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		374.148,18
Totale parte accantonata (B)		555.659,05
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.796.540,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		128.387,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		43.461,85
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.968.390,10
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		564.474,95
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

b) 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 (+/-)	898.561,95	1.298.912,73	3.088.524,10
di cui:			
a) Parte accantonata	145.891,42	149.552,39	555.659,05
b) Parte vincolata	325.333,00	317.400,06	1.968.390,10
c) Parte destinata a investimenti	106.756,69	77.056,69	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	320.580,84	754.903,59	564.474,95

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

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 mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, per un importo di **5.588,04** euro.

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

È possibile riepilogare l'Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 in questo modo:

	Totale Avanzo 2022	Quota Applicata	Var (+/-)	Tot. Quota NON Applicata
Parte Disponibile (non utilizzata) - Totale parte disponibile	754.903,59	288.650,00	0,00	466.253,59
Parte Accantonata (non utilizzata) - FCDE	140.413,32	0,00	0,00	140.413,32
Parte Accantonata (non utilizzata) - Fondo passività potenziali				
Parte Accantonata (non utilizzata) - Altri Fondi	9.139,07	0,00	0,00	9.139,07
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ex lege	84.481,80	10.092,48	0,00	74.389,32
Parte Vincolata (non utilizzata) - Trasferimenti	140.502,54	91.164,04	0,00	49.338,50
Parte Vincolata (non utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ente	92.415,72	12.454,80	0,00	79.960,92
Parte Destinata Inv. (non utilizzata) - Parte destinata agli investimenti	77.056,69	0,00	0,00	77.056,69
	1.298.912,73	402.361,32	0,00	896.551,41

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*	€ 2.857.941,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.081.937,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.193.673,28
SALDO FPV	-€ 1.111.736,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 92.348,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 161.845,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 112.903,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 43.406,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.857.941,38
SALDO FPV	-€ 1.111.736,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 43.406,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 402.361,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 896.551,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.088.524,10

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		332.002,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	57.485,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.056,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		266.461,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	348.621,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-82.160,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.816.563,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.843.902,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-27.338,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-27.338,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.148.566,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		57.485,11
Risorse vincolate nel bilancio		1.851.958,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		239.123,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		348.621,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-109.498,48

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): € **2.148.566,48**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **239.123,07**
- W3 (equilibrio complessivo): € **-109.498,48**

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

L'Organo di revisione ha verificato, in sede di parere rilasciato sulla proposta di deliberazione sul riaccertamento ordinario dei residui, con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.081.937,06	€ 2.193.673,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 600.607,04	€ 1.081.937,06	€ 2.193.673,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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 26-02-2024 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 G.C. n. 21 del 26-02-2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.326.231,30	€ 1.960.338,74	€ -	-€ 2.365.892,56
Residui passivi	€ 2.876.718,98	€ 1.786.122,10	€ -	-€ 1.090.596,88

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	108.367,73	€ 28.060,82
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€	37.728,88	€ 62.566,69
Gestione servizi c/terzi	€	15.748,53	€ 22.275,78
MINORI RESIDUI	€	161.845,14	€ 112.903,29

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023						
	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 58.692,22	€ 18.264,58	€ 26.498,43	€ 104.713,28	€ 334.644,19	€ 542.812,70
Titolo II	€ -		€ 94.363,96	€ 1.319,17	€ 27.889,40	€ 123.572,53
Titolo III	€ 29.000,00	€ 41.449,24	€ 41.449,24	€ 22.098,68	€ 117.634,59	€ 251.631,75
Titolo IV	€ 723.996,79	€ 332.963,10	€ 226.795,54	€ 506.037,92	€ 2.731.459,78	€ 4.521.253,13
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ 68.753,33	€ 17.900,63	€ 86.653,96
Totali	€ 811.689,01	€ 392.676,92	€ 389.107,17	€ 702.922,38	€ 3.229.528,59	€ 5.525.924,07

Analisi residui passivi al 31.12.2023						
	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 14.872,15	€ 9.060,88	€ 51.712,35	€ 19.887,95	€ 287.381,49	€ 382.914,82
Titolo II	€ 68.911,81	€ 170.021,15	€ 472.978,28	€ 14.961,60	€ 262.494,73	€ 989.367,57
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 50.925,70	€ 6.600,00	€ 13.590,00	€ 84.171,72	€ 165.061,64	€ 320.349,06
Totali	€ 134.709,66	€ 185.682,03	€ 538.280,63	€ 119.021,27	€ 714.937,86	€ 1.692.631,45

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	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	200.030,00	15.831,28	0,00	28.040,77	4.333,26	35.492,61	208.442,69	18.529,22
	Riscosso c/residui al 31/12		16.719,23	0,00	39.144,12	8.995,09	28.137,38		
	Percentuale di riscossione		105,61	0,00	139,60	207,58	79,28		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	284.025,64	248.756,44	244.816,43	278.492,91	245.947,66	290.463,38	334.370,01	162.022,75
	Riscosso c/residui al 31/12		149.999,42	134.822,25	135.553,79	165.255,20	179.648,12		
	Percentuale di riscossione		60,30	55,07	48,67	67,19	61,85		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	763,70	1.118,60	534,10	939,60	75,70	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		1.118,60	534,10	939,60	75,70	0,00		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	111.685,69	117.581,44	60.187,79	84.221,09	130.836,27	202.728,01	152.764,55	475,74
	Riscosso c/residui al 31/12		100.382,57	22.453,69	25.300,81	37.972,69	112.190,53		
	Percentuale di riscossione		85,37	37,31	30,04	29,02	55,34		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	72.691,68	44.367,06	67.597,64	46.603,77	75.898,38	42.898,48	78.482,63	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		44.515,45	67.597,64	25.154,53	35.193,82	0,00		
	Percentuale di riscossione		100,33	100,00	53,98	46,37	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		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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)	€	1.448.904,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.448.904,76

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 2022 (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	€ 774.376,33	€ 931.337,47	€ 1.448.904,76
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, in quanto non ha fatto ricorso all'anticipazione stessa e, pertanto **non ricorre la fattispecie**.

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 **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 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 5 giorni;
- 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 472595,74

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 **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 **181.027,71**.

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, per euro 0 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;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FINGRANDA S.P.A	0,0457%	in liquidazione	in liquidazione	2017-2018-2019-2020-2021

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende atto che il Comune di Ormea, con deliberazione del Consiglio n. 42 del 27-12-2021, ha rinnovato la volontà di procedere alla dismissione della società Fingranda SPA. L'attività dismissiva da parte del comune è confluita nella procedura di messa in liquidazione volontaria attivata dalla società, e si potrà realizzare con la conclusione del procedimento stesso, e pertanto si procederà ad un eventuale restituzione del capitale versato solamente al termine della stessa.

14

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 483,16 euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto **non vi sono procedimenti in essere**.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il sindaco ha rinunciato all'indennità per tutto il mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), in quanto non vi è ancora la possibilità di stimare gli incrementi differenziali da accantonare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti seguenti;

Natura del Fondo	Importo
FONDO SPESE POTENZIALI	8.663,07
ACCANTONAMENTO CONTRIBUTO MINISTERO ISTRUZIONE	308.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto **non ricorre la fattispecie**.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, per un importo pari a **57.485,11 euro**.

L'ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** attuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2024 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.524.763,03	1.603.272,56	105,15
Titolo 2	143.814,95	142.572,25	99,14
Titolo 3	641.503,28	686.179,85	106,96
Titolo 4	5.691.653,16	3.664.926,55	64,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TAR/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni	SI	NO
Fitti attivi e canoni	SI	NO
Proventi acquedotto	NR	NR
Proventi canoni depurazione	NR	NR

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite di** Euro 11.714,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. 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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite di** Euro 10.680,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 33.389,76	33.863,01 €	€ 43.540,56
Riscossione	€ 33.389,76	33.863,01 €	€ 36.364,17

I contributi per permessi di costruire non sono stati destinati a spesa corrente.

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:

	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.784,80	€ 29,40	€ 737,61
riscossione	€ 1.784,80	€ 29,40	€ 737,61
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 1.784,80	€ 29,40	€ 737,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.784,80	€ 29,40	€ 737,61
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.784,80	€ 29,40	€ 737,61
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **pari a** Euro 246.745,57.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2023
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 92.280,29	€ 9.546,08	€ -	€ 18.529,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 900.635,81	€ 411.546,41	€ -	€ 162.017,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 992.916,10	€ 421.092,49	€ -	€ 180.546,85

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 569.873,66	
Residui riscossi nel 2023	€ 69.902,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 499.970,88	87,73%
Residui della competenza	€ 71.852,73	
Residui totali	€ 571.823,61	
FCDE al 31/12/2023	€ 180.546,85	31,57%
IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 92.280,29	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.546,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 82.734,21	89,66%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 82.734,21	
FCDE al 31/12/2023	€ 18.529,22	22,40%
TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 477.593,37	
Residui riscossi nel 2023	€ 60.356,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 417.236,67	87,36%
Residui della competenza	€ 71.852,73	
Residui totali	€ 489.089,40	
FCDE al 31/12/2023	€ 162.017,63	33,13%

Spese**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	337.755,51	380.221,73	42.466,22
102	imposte e tasse a carico ente	23.603,52	24.657,91	1.054,39
103	acquisto beni e servizi	1.226.839,58	1.179.494,48	-47.345,10
104	trasferimenti correnti	174.544,08	219.449,45	44.905,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	148.244,31	143.600,71	-4.643,60
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00		0,00
110	altre spese correnti	27.216,26	39.292,41	12.076,15
TOTALE		€ 1.938.203,26	€ 1.986.716,69	48.513,43

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	1.002.686,48	928.825,07	-73.861,41
203	Contributi agli investimenti	0,00	194.826,90	194.826,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		€ 1.002.686,48	€ 1.123.651,97	120.965,49

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;

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 **379.443,00**;
- 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];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 30366,83;
- 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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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, pari a 379443,00 euro.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 399.950,00	€ 380.221,73
Spese macroaggregato 103	€ 78,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 25.565,00	€ 24.361,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
personale in convenzione	€ 5.907,00	
CTO Terzi	€ 711,00	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 432.211,00	€ 404.583,64
(-) Componenti escluse (B)	€ 52.768,00	€ 53.882,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 379.443,00	€ 350.700,93
(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 2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2023-2025

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rilevato** nel corso del 2023 l'insorgenza di debiti fuori bilancio.

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 **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. Il Comune di Ormea ha rilasciato garanzia fidejussoria a favore della Banca Regionale Europea per un mutuo quindicennale assunto dall'I.P.A.B. "Casa di riposo Renzo Merlino" nell'anno 2011 dell'importo di € 560.000,00 assistito da contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Cuneo per le quote interessi, comportante una spesa di sola quota capitale di € 37.000,00 annui suddivisa in due rate scadenti il 14 marzo e il 14 settembre. Questo Ente annualmente istituisce un fondo a garanzia pari alle rate da pagare annualmente. Al pagamento delle rate da parte dell'I.P.A.B. il fondo creerà economia di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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:

2022	2023
6,11 %	% 6,47

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.421.554,32		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 265.775,83		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 532.063,39		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.219.393,54		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 221.939,35		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 143.600,71		
(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)	€ 78.338,64		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 143.600,71		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		6,47%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.774.215,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 128.641,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.645.574,61

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.018.081,70	€ 3.898.324,87	€ 3.774.215,78
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 119.756,83	-€ 124.109,09	-€ 128.641,17
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 3.898.324,87	€ 3.774.215,78	€ 3.645.574,61
Nr. Abitanti al 31/12	1.504,00	1.504,00	1.494,00
Debito medio per abitante	2.591,97	2.509,45	2.440,14

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 152.038,99	€ 148.244,31	€ 143.600,71
Quota capitale	€ 119.756,83	€ 124.109,09	€ 128.641,17
Totale fine anno	€ 271.795,82	€ 272.353,40	€ 272.241,88

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.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID 19

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a vincolare nel proprio risultato di amministrazione al 31-12-2023, le seguenti somme:

- 35.698,00 € a titolo di surplus Fondone Covid;
- 7.000,00 € a titolo di surplus Fondo di solidarietà alimentare Covid;

Tali somme, saranno applicate nel corso dell'esercizio 2024 ai fini della restituzione disposta dal Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'8 febbraio 2024.

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. Le procedure sono in itinere.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione del presente Organo di revisione, e che sono in itinere le procedure per l'asseverazione da parte degli organi di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2023, 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.

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 ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

La giunta comunale di Ormea, con deliberazione n.159 del 01/12/2023, ha esercitato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art.233-bis, comma 3 del TUEL, ai sensi del disposto di cui all'allegato A del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020.

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.072.356,41	14.345.216,56	-272.860,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.793.801,12	5.117.155,45	1.676.645,67
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.866.157,53	19.462.372,01	1.403.785,52
A) PATRIMONIO NETTO	18.798.894,74	16.576.513,96	2.222.380,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	374.631,34	9.139,07	365.492,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.692.631,45	2.876.718,98	-1.184.087,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.866.157,53	19.462.372,01	1.403.785,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Il comune di Ormea è soggetto attuatore dei seguenti interventi PNRR:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo
Abilitazione al Cloud per le PA Locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	COMUNE DI ORMEA	04/09/2024	47.427,00
Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	2.1	COMUNE DI ORMEA	30/06/2026	2.800.050,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5	COMUNE DI ORMEA	31/12/2023	23.147,00
ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	COMUNE DI ORMEA	31/12/2023	1.821,00
INCARICHI DI PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' TECNICA-ECONOMICA FINANZIATI CON FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE RIPARTITO CON DPCM 17-12-2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	2.1	COMUNE DI ORMEA	31/12/2026	23.966,44
CONTRIBUTO AI COMUNI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	COMUNE DI ORMEA	31/12/2023	100.000,00
CONTRIBUTO AI COMUNI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	COMUNE DI ORMEA	31/12/2023	50.000,00
CONTRIBUTO AI COMUNI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	COMUNE DI ORMEA	31/12/2023	50.000,00
CONTRIBUTO AI COMUNI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2024	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	COMUNE DI ORMEA	31/12/2023	50.000,00

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E
PROPOSTE
CONCLUSIONI**

L'organo di revisione dichiara di non aver riscontrato irregolarità contabili e finanziarie, né altre inadempienze.

Non si ravvisano, pertanto, le circostanze per l'effettuazione di rilievi circa la gestione delle risorse. Per quanto concerne eventuali proposte tendenti ad un miglioramento della produttività, efficienza ed economicità, non si ritiene necessaria alcuna raccomandazione.

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
MAURIZIO CACCIOLA