

COMUNE DI AMENO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CATTANEO SERGIO DIONIGI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Risultato di amministrazione.....	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato di amministrazione 2022.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	12
Servizi conto terzi e partite di giro.....	12
Tempestività dei pagamenti.....	12
Analisi degli accantonamenti.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondo perdite società partecipate.....	13
Fondo contenzioso.....	13
Fondo garanzia debiti commerciali.....	13
Altri accantonamenti.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	16
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	17
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	17
CONCLUSIONI.....	17

Comune di Ameno

Organo di Revisione

Verbale del 23 aprile 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 Ameno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, lì 23 aprile 2024

L'Organo di Revisione
CATTANEO SERGIO DIONIGI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **CATTANEO Sergio Dionigi**, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30 maggio 2022;

- ◆ ricevuta in data 15 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 27 del 8 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato; al riguardo il Comune di Ameno, alla luce di quanto disposto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, ha esercitato l'opzione concessa dall'art.232 comma 2 del D. Lgs 267/2000 di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, fino al permanere delle condizioni previste dalla normativa stessa (a decorrere dal rendiconto 2020 viene allegato un prospetto semplificato di determinazione della situazione patrimoniale di cui all'allegato A) del D.M. 11 novembre 2020);
- 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) 2), TUEL è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio nel corso dell'anno 2023 che seguono:

Variazioni di bilancio di competenza del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale	numero 6
Variazioni al bilancio altre competenze	numero 5
Salvaguardia equilibri di bilancio	31 luglio 2023

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Ameno registra una popolazione al 1° gennaio 2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 862 abitanti.

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 precisa che l'Ente partecipa ai Consorzi di Comuni "Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese", "Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali" e "Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi".

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di Revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente 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;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- l'Ente non è in dissesto né strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 383.341,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				697.915,45
RISCOSSIONI	(+)	222.968,32	1.223.951,52	1.446.919,84
PAGAMENTI	(-)	344.192,06	1.575.395,78	1.919.587,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			225.247,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			225.247,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	161.540,91	614.211,40	775.752,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	55.910,29	318.199,76	374.110,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			35.634,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			207.913,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			383.341,76

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	319.922,16	440.600,68	383.341,76
di cui:			
a) Parte accantonata	75.511,22	110.271,16	163.867,47
b) Parte vincolata	48.672,55	237.789,53	125.258,63
c) Parte destinata a investimenti	6.822,45	29.741,82	13.337,85
e) Parte disponibile (+/-) *	188.915,94	62.798,17	80.877,81

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Risultato di amministrazione				383.341,76
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				95.158,27
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				65.000,00
Altri accantonamenti, di cui:				
- indennità fine mandato Sindaco, euro 1.209,20				
- accantonamento rinnovi contrattuali, euro 2.500,00				3.709,20
	Totale parte accantonata (B)			163.867,47
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				49.219,52
Vincoli derivanti da trasferimenti				76.039,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			125.258,63
Parte destinata agli investimenti				13.337,85
Totale parte destinata agli investimenti (D)				13.337,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				80.877,81

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 dicembre 2023 risultante dal conto del Tesoriere, Poste Italiane S.p.A., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, pareggiando in euro 225.247,45.

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

- al 31 dicembre 2021: euro 482.022,83;
- al 31 dicembre 2022: euro 697.915,45.
- al 31 dicembre 2023: euro 225.247,45.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato di amministrazione 2022

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022			
	2022	di cui: applicato esercizio 2023	disponibilità residua
Risultato di amministrazione (+/-)	440.600,68	257.686,69	182.913,99
di cui:			
a) Parte accantonata	110.271,16	7.866,04	102.405,12
b) Parte vincolata	237.789,53	188.320,65	49.468,88
c) Parte destinata a investimenti	29.741,82	29.741,82	0,00
e) Parte disponibile (+/-)	62.798,17	31.758,18	31.039,99

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza è di euro 187.657,32 al lordo della quota di avanzo di amministrazione applicata di euro 257.686,69 (di cui euro 43.612,52 per spese correnti e euro 214.074,17 per spese in conto capitale).

Il risultato, al netto della quota di avanzo di amministrazione applicata, presenta un saldo negativo di euro 70.029,37, come si evince dagli elementi che seguono:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	1.838.162,92
Impegni di competenza	-	1.893.595,54
SALDO		-55.432,62
Quota FPV iscritta in entrata al 1° gennaio	+	228.951,20
Impegni confluiti in FPV al 31 dicembre	-	243.547,95
SALDO		-70.029,37

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		-55.432,62
SALDO FPV (228.951,20 – 243.547,95)		-14.596,75
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.535,82
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.003,19
Minori residui passivi riaccertati (+)		12.237,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.770,45
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-55.432,62
SALDO FPV		-14.596,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.770,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		257.686,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		182.913,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		383.341,76

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		697.915,45	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		21.950,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.216.698,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.114.193,29
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione			35.746,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		35.634,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.991,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale			82.829,58
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		43.612,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE			126.442,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		27.377,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		56.225,80
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			42.839,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		34.085,34
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			8.753,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		214.074,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		207.000,55
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		355.907,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		507.854,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		207.913,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondi pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE			61.215,22
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		37.860,83
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			23.354,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			23.354,39
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA			187.657,32
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023			27.377,01
- Risorse vincolate nel bilancio			94.086,63
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			66.193,68
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		34.085,34
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			32.108,34
O1) Risultato di competenza di parte corrente			126.442,10
- Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		7.866,04
- Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		27.377,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		34.085,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		56.225,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			887,91

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): € 187.657,32;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 66.193,68;
- W3 (equilibrio complessivo): € 32.108,34.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione ha verificato:

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

L'accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato è il seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato	1° gennaio 2023	31 dicembre 2023
	228.951,20	243.547,95
di cui: FPV per spesa corrente	21.950,65	35.634,80
di cui: FPV per spesa di investimento	207.000,55	207.913,15

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.

Tempestività dei pagamenti

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 95.158,27.

Fondo perdite società partecipate

La Società partecipate del Comune di Ameno non presentano perdite negli ultimi tre esercizi.

Fondo contenzioso

Il Fondo contenzioso ammonta a complessivi euro 65 mila. La cifra già accantonata in sede di consuntivo 2020 (euro 29.336,27 e confermata negli anni successivi) è stata incrementata nel rendiconto 2023 di ulteriori euro 35.663,73.

Trattasi di due cause legali pendenti:

- promossa dalla Banca Farmafactoring S.p.A., cessionaria del credito vantato da Edison Energia S.p.A., avverso il Comune di Ameno a titolo di corrispettivo per forniture di energia elettrica: con sentenza numero 499/2021 il Tribunale ha in primo grado rigettato ogni domanda della parte attrice intimando la stessa alla rifusione delle spese di lite; la sentenza è passata in giudicato il 14 giugno 2022, ma la controparte ha proposto ricorso in appello. L'avvocato difensore, come riportato in nota del 14 marzo 2024, consiglia di accantonare l'importo interessato dal giudizio di impugnazione (oltre interessi ed eventuali spese legali) per indicativi euro 65 mila; il giudizio di appello sarà chiamato all'udienza del 5 novembre 2024 per la precisazione delle conclusioni. Considerando i termini per il successivo deposito di comparse conclusionali e repliche è da escludersi che la sentenza verrà emessa entro la fine del corrente anno (lo sarà verosimilmente nei primi mesi del prossimo anno).
- Tribunale di Verbania numero 1384/2022 R.G. (convenuto Comune di Ameno, attrice C.A.R.): in relazione a tale giudizio, essendo l'oggetto non un credito ma un diritto reale di uso pubblico. Il rischio, a seguito di una eventuale soccombenza, è connesso alle sole spese legali (circa euro 15 mila). L'ultima udienza per l'audizione di testimoni è avvenuta il 16 febbraio 2024: il Giudice si è riservato se ritenere il giudizio maturo per la decisione al fine della precisazione delle conclusioni o se invece proseguire nell'audizione di ulteriori testimoni.

Fondo garanzia debiti commerciali

Nel rendiconto non è stata accantonata, non sussistendo il presupposto, alcuna somma.

Altri accantonamenti

Accantonamento quiescenza Sindaco, euro 1.209,20

Accantonamento rinnovi contrattuali, euro 2.500,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 24 del 5 aprile 2024 munito del parere dell'Organo di Revisione in pari data.

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 il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata 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.

Non sussistono, alla chiusura dell'esercizio, debiti fuori bilancio.

Dall'analisi dei residui, per titolo e anno di provenienza, risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
Titolo I		14.746,60	17.310,61	31.145,47	34.005,69	157.930,60	255.138,97
Titolo II				889,25	2.530,98	294.844,93	298.265,16
Titolo III			1.560,00	1.965,40	52.165,91	19.715,71	75.407,02
Titolo IV					5.000,00	138.669,79	143.669,79
Titolo IX				221,00		3.050,37	3.271,37
Totale Attivi		14.746,60	18.870,61	34.221,12	93.702,58	614.211,40	775.752,31
PASSIVI							
Titolo I			214,17	3.692,97	39.686,87	270.187,76	313.781,77
Titolo II				7.105,28		29.954,84	37.060,22
Titolo VII	1.000,00	2.205,00	400,00	600,00	1.006,00	18.057,06	23.268,06
Totale Passivi	1.000,00	2.205,00	614,17	11.398,25	40.692,87	318.199,66	374.110,05

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023
	0,23%	0,21%	0,17%

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	44.057,26	38.582,53	32.855,11
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	5.474,73	5.727,42	5.991,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)			
Totale fine anno	38.582,53	32.855,11	26.863,35

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.948,97	1.696,28	1.431,94
Quota capitale	5.474,73	5.727,42	5.991,76
Totale fine anno	7.423,70	7.423,70	7.423,70

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Comune di Ameno, alla luce di quanto disposto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, ha esercitato l'opzione concessa dall'art.232 comma 2 del D. Lgs 267/2000 di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, fino al permanere delle condizioni previste dalla normativa stessa (a decorrere dal rendiconto 2020 viene allegato un prospetto semplificato di determinazione della situazione patrimoniale di cui all'allegato A) del D.M. 11 novembre 2020).

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2023 ammonta a euro 8.842.787,40, in incremento rispetto al precedente esercizio (euro 5.503.213,60).

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 ammontano a complessivi euro 68.709,20 e sono così distinti:

- fondo contenzioso, euro 65.000,00;
- indennità fine mandato Sindaco, 1.209,20;
- rinnovi contrattuali, euro 2.500,00.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 dicembre 2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse del PNRR 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 si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale semplificato.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CATTANEO Sergio Dionigi