

# COMUNE DI PRAMOLLO

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RICCARDO RAGAZZONI DI SANT'ODORICO



## Comune di Pramollo Organo di revisione

Verbale n. 4 del 22.03.2024

### 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;

approva

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

Novara, li 22.03.2024

L'Organo di revisione



---

---

---

## 1. INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** RAGAZZONI DI SANT'ODORICO RICCARDO **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 30/11/2021;

◆ ricevuta in data 13.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 21/02/2024, 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) Stato patrimoniale (\*\*);

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

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

### RIPORTA

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



## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 217 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- 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 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;



- l'Ente **ha** 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;

l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 59.351,35, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				740.665,27
RISCOSSIONI	(+)	111.849,22	577.416,77	689.265,99
PAGAMENTI	(-)	272.301,53	833.576,89	1.105.878,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			324.052,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			324.052,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	134.456,52	154.280,91	288.737,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.670,42	148.136,27	257.806,69

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)		6.814,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)		288.817,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>		<b>59.351,35</b>

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 780.759,97	€ 72.086,30	€ 59.351,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.726,72	€ 40.806,29	€ 15.594,48
Parte vincolata (C)	€ 7.210,13	€ 7.210,13	€ 6.820,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 689.787,66	€ 7.493,62	€ 1.898,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 51.035,46	€ 16.576,26	€ 35.037,21

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 389,45	€ -				€ 389,45	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 6.372,00	€ -							€ 6.372,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 16.576,26	€ 37.901,29	€ -	€ 2.905,00	€ 4.211,07	€ -	€ -	€ 1.121,62
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 250.015,48
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 557.348,10
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 295.632,23
<b>SALDO FPV</b>	€ 261.715,87
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 26.376,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.941,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 24.435,34
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 250.015,48
<b>SALDO FPV</b>	€ 261.715,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 24.435,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.761,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 65.324,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 59.351,35

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>18.461,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.020,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>17.441,84</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-26.231,81
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>43.673,65</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00

<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>18.461,84</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.020,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>17.441,84</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-26.231,81
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>43.673,65</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 18.461,84
- W2 (equilibrio di bilancio): €17.441,84
- W3 (equilibrio complessivo): €43.673,65

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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 al 31/12/2023 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 5.929,60	€ 6.814,72
FPV di parte capitale	€ 551.418,50	€ 288.817,51
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.009,57	€ 5.929,60	€ 6.814,72
- 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 *	€ 6.009,57	€ 5.929,60	€ 6.814,72
- 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 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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



Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 6.814,72
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>€ 6.814,72</b>

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	€ -	€ 551.418,50	€ 288.817,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 551.418,50	€ 288.817,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**2.5 Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 3 del 13/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 12/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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



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

**VARIAZIONE  
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 272.682,68	€ 111.849,22	€ -	-€ 160.833,46
Residui passivi	€ 383.913,55	€ 272.301,53	€ -	-€ 111.612,02

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	€ 26.314,91	€ 1.853,32
Gestione corrente vincolata	€	€
Gestione in conto capitale vincolata	€	€
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 62,03	€ 88,28
Gestione servizi c/terzi	€	€
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 26.376,94</b>	<b>€ 1.941,60</b>

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

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

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

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

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

seguinte:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	0,00	2.396,33	7.063,47	7.634,47	3.831,52	5.880,44	8.945,64	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.238,95	4.474,04	6.805,61	3.680,60	5.400,68		
	Percentuale riscossione	0,00	93,43	63,34	89,14	96,06	91,84		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	3.892,25	4.289,81	5.798,40	11.629,41	9.513,27	10.321,59	11.181,72	3.740,29
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.039,17	257,16	10.628,25	7.344,36	6.164,46		
	Percentuale riscossione	0,00	117,47	4,44	91,39	77,20	59,72		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	16.787,31	26.390,67	30.716,59	38.648,32	32.626,06	20.962,78	24.344,76	7.929,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.230,91	3.234,37	9.308,82	604,02	9.386,52		
	Percentuale riscossione	0,00	16,03	10,53	24,09	1,85	44,78		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.019,28	€ 3.678,14	€ 26.526,40	€ 31.223,82
<b>Titolo II</b>	€ 12.000,00	€ 2.172,19	€ 829,38	€ 11.397,05	€ 15.290,30	€ 41.688,92
<b>Titolo III</b>	€ 5.238,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.963,48	€ 27.596,74	€ 39.798,48
<b>Titolo IV</b>	€ 15.446,86	€ 21.262,62	€ 4.918,90	€ 49.496,78	€ 80.922,72	€ 172.047,88
<b>Titolo V</b>	€ 0,00					€ 0,00
<b>Titolo VI</b>	€ 0,00					€ 0,00
<b>Titolo VII</b>	€ 0,00					€ 0,00-
<b>Titolo IX</b>	€ 0,00			€ 33,58	€ 3.944,75	€ 3.978,33
<b>Totali</b>	€ 32.685,12	€ 23.434,81	€ 6.767,56	€ 71.569,03	€ 154.280,91	€ 288.737,43

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 2.178,00	€ 2.334,99	€ 1.932,68	€ 11.106,29	€ 65.413,67	€ 82.965,63
<b>Titolo II</b>	€ -	€ 5.624,00	€ 70.965,39	€ 4.337,84	€ 71.781,54	€ 152.708,77
<b>Titolo III</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -				€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 1.372,80	€ 668,30	€ 24,50	€ 9.125,63	€ 10.941,06	€ 22.132,29
<b>Totali</b>	€ 3.550,80	€ 8.627,29	€ 72.922,57	€ 24.569,76	€ 148.136,27	€ 257.806,69

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	324.052,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	324.052,84

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 746.390,79	€ 740.665,27	€ 324.052,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Si evidenzia che l'Ente non ha fatto utilizzi di anticipazione di cassa vincolata.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro € 82.103,81 (l'importo corrispondente agli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del conto del bilancio per l'esercizio 2021 ammonta ad euro € 328.415,26 e quindi l'importo relativo a 3/12 per l'esercizio finanziario 2023, è pari ad euro € 82.103,81 (€ 328.415,26/12\*3).

#### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:



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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20 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 0,00.;

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.669,48

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della



legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato 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.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

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

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.905,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.020,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.925,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Con delibera GC n. 9 del 21/02/2024 si è deliberato quanto segue:

- Di prendere atto di quanto espresso in premessa ritenendolo parte integrante e sostanziale della presente deliberazione finalizzata ad individuare l'entità dell'accantonamento a FGDC 2024.
- Di prendere atto delle rilevazioni tecnico-contabili risultanti in P.C.C. così riassumibili:
  - lo stock del debito al 31.12.2022 ammonta ad €-0,00
  - lo stock del debito al 31.12.2023 ammontava ad €. 0,00
- risulta rilevata una situazione costante
- nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale, <https://www.comune.pramollo.to.it/> risultano pubblicati i tempi medi di pagamento e gli altri dati relativi alla gestione dei flussi della fatturazione passiva e che la media annuale dei tempi medi è pari a (- 20,14) gg. di ritardo;
- Di dare atto, pertanto, di non determinare l'entità del FGDC;



### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti ulteriori accantonamenti

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	199.600,00	201.342,93	100,87
<b>Titolo 2</b>	32.094,00	29.492,98	91,90
<b>Titolo 3</b>	94.662,00	75.234,56	79,48
<b>Titolo 4</b>	559.132,09	266.845,21	47,72
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	<i>In seconda fase gli accertamenti non pagati vengono mandati a ruolo a equitalia</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	<i>In seconda fase gli accertamenti non pagati vengono mandati a ruolo a equitalia</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	//	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	<i>Conferimento mandato a legale</i>
Proventi acquedotto	//	
Proventi canoni depurazione	//	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **costanti** 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 **costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 2.064,00	€ 14.786,88	€ 1.677,36
Riscossione	€ 2.064,00	€ 14.786,88	€ 1.677,36

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 2.064,00	0,00	0%
2022	€ 14.786,88	,00	0%
2023	€ 1.677,36	,00	0%

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha in organico personale di polizia municipale e non ha convenzioni con altro ente per cui non effettua e non incassa sanzioni amministrative per il codice della strada.

L'Ente ha provveduto all'invio della certificazione al ministero dell'interno anche se negativo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 poiché il contratto di affitto dei pascoli comunali stipulato nell'anno 2021 ha validità quinquennale.

### 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 3.098,58	€ 3.597,17	€ 245,40	€ 0,0-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 3.098,58	€ 3.597,17	€ 245,40	€ 0,0 -

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 859,12	
Residui riscossi nel 2023	€ 798,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€-60,53	
Residui al 31/12/2023		100,00%
Residui della competenza	€ 300,00	
Residui totali	€ 360,53	
FCDE al 31/12/2023	0,0	0,00%

- incassati a inizio gennaio 124,93 €

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	296.240,00	352.952,39	319.754,86	107,94	90,59
<b>Titolo 2</b>	1.375.084,00	1.505.333,59	502.678,05	36,56	33,39

<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.671.324,00</b>	<b>1.858.285,98</b>	<b>822.432,91</b>	<b>49,21</b>	<b>44,26</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	278.010,21	330.073,78	307.852,37	110,73	93,27
<b>Titolo 2</b>	1.197.506,74	1.218.620,87	935.828,74	78,15	76,79
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.475.516,95</b>	<b>1.548.694,65</b>	<b>1.243.681,11</b>	<b>84,29</b>	<b>80,31</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	295.092,00	319.903,05	282.644,07	95,78	88,35
<b>Titolo 2</b>	345.139,29	1.123.352,59	829.577,32	240,36	73,85
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>640.231,29</b>	<b>1.443.255,64</b>	<b>1.112.221,39</b>	<b>173,72</b>	<b>77,06</b>

### 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	76.087,30	68.850,19	-7.237,11
102	imposte e tasse a carico ente	7.176,30	5.894,07	-1.282,23
103	acquisto beni e servizi	166.600,48	147.144,15	-19.456,33
104	trasferimenti correnti	42.658,60	44.631,45	1.972,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	6,98	4,98	-2,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	9.393,11	9.304,51	-88,60
<b>TOTALE</b>		<b>€ 301.922,77</b>	<b>€ 75.829,35</b>	<b>-26.093,42</b>

### 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 73.343,88;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato. L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.



PIAO approvato con Del GC 13 del 16/02/2023

Abitanti (Fascia)	Valore soglia enti virtuosi	Valore soglia massimo	Valore soglia Comune
----------------------	-----------------------------------	--------------------------	-------------------------

da 0 a 999	29,50%	33,50%	26,62%
------------	--------	--------	--------

**CAPACITA' ASSUNZIONALE MASSIMA 2023**

SPESA PERSONALE 2021	SPESA TEORICA MASSIMA PERSONALE 2023	SPESA DI PERSONALE 2022 PREVISIONE	INCREMENTO SPESA MASSIMO	INCREMENTO SPESA RESIDUO
A	B	C	D=B-A	E=(B-C)
76.925,82	81.819,63	80.480,00	4.893,81	1339,63

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 68.780,35-	€ 69.366,32
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 4.536,53	€ 4.643,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Personale in convenzione		6.028,32
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 73.316,88</b>	<b>€ 80.038,55</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 10.079,00

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€</b>	<b>73.316,88</b>	<b>€ 69.959,55</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/09/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale in quanto non presente.

### 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	384.410,24	540.759,81	156.349,57
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 384.410,24</b>	<b>€ 540.759,81</b>	<b>156.349,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2023 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento e ha rispettato i limiti disposti dall'art. 204 del TUEL

#### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune di Pramollo con deliberazione del Consiglio Comunale del 13.11.2018, n. 24, ha deliberato "...di attivare la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 60 bis, comma 6, del Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 21.07.2016, successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 05.09.2018, a garanzia del prestito di € 535.952,32 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Comune di Pramollo di € 28.397,95...";

La garanzia suddetta garantisce il prestito assunto dall'Unione Montana delle Valli Chisone e Germanasca per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana stessa.

A partire dall'anno 2019 l'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca paga regolarmente la rata di € 28.397,95 (comprensiva di quota capitale e quota interessi), le quote interessi sono le seguenti:

LA QUOTA INTERESSI RELATIVI ALL'ANNO 2023 E' PARI AD EURO 729,70

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** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,2%	0,2%	0,1%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 193.920,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 66.929,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 67.564,64	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 328.415,26	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 32.841,53	

<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€	729,60
(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)	€	32.111,93
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	729,60
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>22,22%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 6.341,55-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 6.341,55-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 0.0-</b>

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

**TABELLA 22c**

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 19.006,23	€ 12.676,98	€ 6.341,55
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 6.329,27	€ 6.335,41	€ 6.341,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.676,98</b>	<b>€ 6.341,55</b>	<b>€ 0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	225	218	222
Debito medio per abitante	56,34	29,08	0

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

TABELLA 22d

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 17,71	€ 6,98	€ 4,98
Quota capitale	€ 6.329,27	€ 6.340,00	€ 6.342,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.346,98</b>	<b>€ 6.346,98</b>	<b>€ 6.346,98</b>

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

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

### 5 RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

#### 6.1 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.

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, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, con deliberazione di CC n. 35 del 13.12.2023, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

#### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE  $\leq$  A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

**TABELLA 23**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.032.308,25	3.535.033,15	497.275,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	611.743,64	986.671,24	-374.927,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.644.051,89</b>	<b>4.521.704,39</b>	<b>122.347,50</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.382.320,20	4.128.544,29	253.775,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.925,00	2.905,00	1.020,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	257.806,69	390.255,10	-132.448,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.644.051,89</b>	<b>4.521.704,39</b>	<b>122.347,50</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 8. PNRR E PNC

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

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

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

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente e obiettivi Nazionali in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023	STATO Progetto
M1C1	M1C110104	M1C1: Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C51F22003850006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*BORGATA LUSSIE*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Si	67.167,00	67.167,00	Si	Attivo
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C53H19000550001	PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA TRATTI DI VIABILITÀ*B. TE RUATA, RUE, FAETTO, CASE NUOVE CLOTTI*PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA TRATTI DI VIABILITÀ	Si	996.824,00	996.824,00	Si	Attivo

M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C53I2200016 0006	PNRR M2C4-2.2 A MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI ANNO 2023*VARIE*PNRR M2C4-2.2 A MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI ANNO 2023	Si	25.000,00	25.000,00	No	Revocato
M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C54J2200086 0006	PNRR M2C4-2.2 A MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI - ANNO 2024*VARIE*PNRR M2C4-2.2 A MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI - ANNO 2024	Si	25.000,00	25.000,00	No	Revocato
M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C55F210011 40001	STRADE COMUNALI PER B.TA FAETTO, B.TA RUATA ED ALTRE B.TE ALTE DEL COMUNE*BORGATE VARIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI	Si	85.726,00	85.726,00	Si	Chiuso
M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C55F220014 10006	PNRR M2C4-2.2 B MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI - ANNO 2023*VARIE*PNRR M2C4-2.2 B MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA	Si	25.000,00	25.000,00	No	Revocato

				STRADE COMUNALI - ANNO 2023					
M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C55F220014 30006	PNRR M2C4-2.2 B MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI - ANNO 2024*VARIE*PNRR M2C4-2.2 B MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI - ANNO 2024	Si	25.000,00	25.000,00	No	Revocato
M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C57H200009 50001	SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - REALIZZAZIONE FABBRICATO DI SERVIZIO (SERVIZI IGIENICI, CAMPER SERVICE, STAZIONE RICARICA E-BIKE) E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTI IN BORGATA RUATA*BORGATA RUATA*REALIZZAZION E FABBRICATO DI SERVIZIO E MAN. STRAORDINARIA ASFALTI IN B.TA RUATA	Si	50.000,00	50.000,00	Si	Chiuso



M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C57H210040 90001	PARCO GIOCHI DI B.TA CORTILI, B.TA PELLENCI E B.TA BOSI*BORGATE VARIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO GIOCHI	Si	14.274,00	14.274,00	Si	Chiuso
M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C55F220008 70001	PIAZZA CADUTI PER LA LIBERTA' MESSA IN SICUREZZA CON APLIAMENTO PIAZZA CADUTI PER LA LIBERTA'		50.000,00	50.000,00	Si	Chiuso
M2C4	M2C4I0 202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C54J2300036 0006	PNRR M2C4-2.2-A MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI - CUP - C54J23000360006 - BORGATA LUSSIE REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SU PALAZZO COMUNALE		50.000,00	50.000,00	No	Attivo
M2C5	M2C4I0 203	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C52C230001 40006	PNRR M2C4-2.2-A MIN. INTERNO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI 2024- CUP - C52C23000140006		50.000,00	50.000,00	No	Attivo



MICI	MICI10 102	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini		PNRR - M1 C1 I 1.2 Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (LUGLIO 2022) C51C23000400006		19.752,00	19.752,00	No	Attivo
------	---------------	---	--	---	--	-----------	-----------	----	--------

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 10. SUGGERIMENTI

Il sottoscritto invita a continuare a monitorare il regolare incasso delle somme iscritte a residuo attivo al fine di mantenere il costante equilibrio della gestione finanziaria anche in funzione degli impegni assunti dall'Ente

## 11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

