



COMUNE DI ALBERA LIGURE

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

VERBALE n. 2 DEL 13/05/2024

ORGANO DI REVISIONE

**PARERE SU DELIBERAZIONE DI GIUNTA PER RENDICONTO DI
GESTIONE 2023**

In data 13/04/2024, il Revisore dei Conti Dott.ssa MACARIO Luisa, nominata con D.C.C. n. 10 del 18/04/2024, per il periodo 18/04/2024 al 18/04/2027, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, 1° comma, lettera b, del D. Lgs. 267/2000, esprime di seguito il proprio parere in merito alla delibera della Giunta del 29/03/2024 n. 17 avente ad oggetto "RENDICONTO DI GESTIONE 2023. APPROVAZIONE RELAZIONE ILLUSTRATIVA E SCHEMI DEL CONTO DEL BILANCIO 2023", ai sensi del l'art. 227, c. 2, d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, e la documentazione allegata;

Premesso

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi Art. 49 e 147 bis -1° comma del D.Lgs. 267/2000 in ordine alla regolarità amministrativa e contabile;

Premesso che

- i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenenti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000:

- ◆ visionato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 17 del 29/03/2024, completo 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):
 - conto del bilancio
 - Relazione rendiconto
- ◆ 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.

CONTO DEL BILANCIO

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 244.369,17 come risulta dalla seguente tabella:



COMUNE DI ALBERA LIGURE
(Esercizio 2023)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				242.352,29
RISCOSSIONI	(+)	362.900,69	678.592,77	1.041.493,46
PAGAMENTI	(-)	348.042,29	547.647,23	895.689,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			388.156,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			388.156,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	522.141,58	237.812,04	759.953,62
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	623.027,50	244.713,18	867.740,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			36.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			244.369,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		20.583,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		72.431,65
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		13.353,00
	Totale parte accantonata (B)	106.367,83
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		117.942,87
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	117.942,87
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	8.469,43
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.589,04
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	

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	€ 124.044,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 36.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 36.000,00
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 38.823,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.854,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.969,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 124.044,40
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.969,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.810,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 145.483,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 244.369,17

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2023, pari a € 36.000, è la seguente:

FPV corrente	(+)	€ 0,00
FPV capitale	(+)	€ 36.000,00
FPV inc. att. fin	(+)	€ 0,00

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese in conto capitale

-MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

01 Urbanistica e assetto del territorio

Utilizzo avanzo di amministrazione

Dalla documentazione ricevuta si evince che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 2.810,72 come meglio di seguito specificato:

-	Quota vincolata:	€ 2.810,72
-	Quota destinata ad investimenti:	€ 0
-	Quota accantonata:	€ 0
-	Quota confluita nei fondi liberi:	€ 0



Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con DCC n. 14 del 28/07/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con DGC n. 12 del 29/04/2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 923.865,93	€ 362.900,69	€ 522.141,58	-€ 38.823,66
Residui passivi	€ 981.924,38	€ 348.042,29	€ 623.027,50	-€ 10.854,59

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.995,43	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 9.455,59
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 35.029,67	€ 1.000,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 37.025,10	€ 10.455,59

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Non vi sono residui con anzianità superiore a cinque anni.



5

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ 593,00	€ 2.809,01	€ 7.084,33	€ 37.960,91	€ 48.447,25
Titolo II	€ -	€ -	€ 1.200,00	€ 10.527,00	€ 10.527,00	€ 59.474,17	€ 81.728,17
Titolo III	€ -	€ -	€ 3.000,00	€ 8.000,00	€ 1.126,04	€ 10.706,11	€ 22.832,15
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 298.975,65	€ 177.499,17	€ 129.251,38	€ 605.726,20
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 800,38	€ 419,47	€ 1.219,85
Totale	€ -	€ -	€ 4.793,00	€ 320.311,66	€ 197.036,92	€ 237.812,04	€ 759.953,62

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ 19,08	€ 9.566,79	€ 23.725,72	€ 99.652,06	€ 132.963,65
Titolo II	€ -	€ -	€ 20.000,00	€ 389.938,10	€ 179.777,81	€ 142.360,90	€ 732.076,81
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.700,22	€ 2.700,22
Totale	€ -	€ -	€ 20.019,08	€ 399.504,89	€ 203.503,53	€ 244.713,18	€ 867.740,68

Si rileva che non ci sono quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui.

Verifica equilibri

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:



01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		36.616,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.181,12
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.434,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.700,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-265,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		90.239,05
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	81.769,62
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8469,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.553,82
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14023,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		126855,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		107.950,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		18904,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.146,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13758,2

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	388.156,23
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	388.156,23

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 386.840,29	€ 242.352,29	€ 388.156,23
di cui cassa vincolata	€ 3.999,08	€ -	€ -

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

L'ente possiede al 31/12/2023 le seguenti partecipazioni societarie:



Ragione sociale	Quota Comune di ALBERA LIGURE
S.R.T. S.p.A.	0,18%
GIAROLO LEADER S.R.L.	0,78%
AMIAS S.P.A.	0,28%
5 VALLI SERVIZI SRL	2,56%
ASMT SPA	0,01%

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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, *non 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.

La tempestività dei pagamenti è stata rispettata come di seguito indicato e pubblicato sul sito amministrazione trasparente: (DATO DELLA PCC)

Tempo medio ponderato di pagamento ^② 77 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo ^② 39 gg.
--	--

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. pari ad €. 2.594,63 come evidenziato nella tabella sovrastante.



Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato i limiti previsti dall'art. 204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dai dati riportati sotto che evidenziano l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

L'Ente rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2021	2022	2023
4,44%	3,78%	2,80%

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 416.532,78	€ 398.410,83	€ 381.595,60
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 18.121,95	-€ 16.815,23	-€ 17.058,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 398.410,83	€ 381.595,60	€ 364.537,31
Nr. Abitanti al 31/12	314,00	305,00	302,00
Debito medio per abitante	1.268,82	1.251,13	1.207,08

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:



9

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 17.037,12	€ 13.896,84	€ 11.688,35
Quota capitale	€ 17.962,88	€ 21.897,20	€ 20.078,59
Totale fine anno	€ 35.000,00	€ 35.794,04	€ 31.766,94

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

L'Organo di Revisione, sulla base dei documenti esaminati, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, esprime un parere favorevole sul Rendiconto 2023 e relativi allegati.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Luisa Macario

