

COMUNE DI BRIONA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ELVIRA POZZO

COMUNE DI BRIONA

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 10/04/2024

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 e 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 Briona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Rivoli, lì 10/04/2024

Il Revisore Unico

DOTT.SSA ELVIRA POZZO

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	20

INTRODUZIONE

La sottoscritta Elvira POZZO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Novarese 2000 revisore unico dei conti dell'Unione Novarese 2000 e dei comuni di Briona, Caltignaga e Fara Novarese n. 19 del 28/9/2022;

- ◆ ricevuta in data 9/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 15 del 03/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.116 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

l'Ente partecipa ai seguenti enti ed organismi strumentali:

Enti strumentali partecipati:

Consorzio Area Vasta del Basso Novarese -

Consorzio CASA

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

Istituto storico della resistenza e della società contemporanea nel novarese e Verbano Cusio Ossola

Piero Fornara

Agenzia turistica locale della Provincia di Novara

Società partecipate

ACQUA NOVARA VCO S.P.A

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 "preconsuntivo";

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024;

- l'Ente *non* ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.145.053,86 , come risulta dai seguenti elementi sintetici in cui viene presentata anche l'evoluzione nel corso dell'ultimo triennio:

5

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021	2022	2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	1.558.808,70	1.585.840,04	1.145.053,86
di cui			
parte accantonata	164.239,41	177.461,68	202.579 ,33
parte vincolata	1.753,00	75.362,60	108.862,40
parte destinata a investimenti	64.241,44	0,00	
parte disponibile	1.328.574,85	1.333.015,76	833.612,13

PARTE VINCOLATA	2023
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	87.256,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	21.606,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	108.862,40

PARTE ACCANTONATA	2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità	196.361,33
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00

Altri accantonamenti	6.218,00
Totale parte accantonata	202.579,33

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per euro 815.080,00 di cui euro 809.800,00 per la parte investimenti ed euro 5.280,00 per la parte corrente.

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		
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		17.750,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		291.306,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa		800.076,59
SALDO FPV		-508.770,18
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	31.262,57
Minori residui attivi riaccertati	-	2.452,71
Minori residui passivi riaccertati	+	21.423,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		50.233,46
Riepilogo		
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		17.750,54
SALDO FPV		-508.770,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		50.233,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		815.080,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		770.760,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023		1.145.053,86

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	..	22.341,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	..	0,00
	(+)	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	..	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	..	894.590,49
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	..	0,00
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.005,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	4.938,96
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		78.612,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.280,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		83.892,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	21.253,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.613,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	32.025,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.864,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		28.161,83

Mentre per la parte in c/capitale presenta la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	809.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	268.964,96
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	(+)	323.209,31
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 Riscossioni di crediti	(-)	0,00
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	(-)	363.735,41
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	798.070,98
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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		240.167,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.184,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		236.983,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		236.983,08

Con una situazione finale come segue:

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
S2) 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 (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		324.060,36
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		21.253,64
Risorse vincolate nel bilancio		33.797,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		269.008,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.864,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		265.144,91

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 324.060,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 269.008,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 265.144,91

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

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	22.341,45	2.005,61
FPV di parte capitale	268.964,96	798.070,98
FPV per partite finanziarie		

9

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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. 14 del 20/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui della competenza e degli esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.14 del 20/03/2024 comporta la seguente situazione al 31/12/2023:

INIZIALI	RISCOSSI/PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO
----------	-----------------	----------------------------

residui attivi	504.155,74	149.908,45	354.247,29
residui passivi	401.235,32	177.157,45	224.077,87

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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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.

I residui attivi e passivi sono così formati:

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	824.385,50	658.754,94	165.630,56	172.755,77
Titolo 2 Trasferimenti correnti	95.623,81	71.850,72	23.773,09	32.082,06
Titolo 3 Entrate extratributarie	37.796,78	29.510,80	8.285,98	665,28
Titolo 4 Entrate in conto capitale	323.209,31	210.545,31	112.664,00	148.744,18
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	80.517,26	77.846,73	2.670,53	0,00
TOTALE	1.361.532,66	1.048.508,50	313.024,16	354.247,29

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Spese correnti	894.590,49	627.295,96	267.294,53	154.149,55
Titolo 2				
Spese in conto capitale	363.735,41	214.307,13	149.428,28	48.252,52
Titolo 3				
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
Rimborso di prestiti	4.938,96	4.938,96	0,00	0,00
Titolo 5				
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
Spese per conto terzi e partite di giro	80.517,26	63.253,05	17.264,21	21.675,80
TOTALE	1.343.782,12	909.795,10	433.987,02	224.077,87

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

SITUAZIONE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
---------------------	------------	---------	--------

Fondo di cassa iniziale			
con vincolo			0,00
senza vincolo			1.774.226,03
Totale			1.774.226,03
Reversali			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	1.048.508,50	178.718,31	1.227.226,81
Movimenti emessi 449 Totale	1.048.508,50	178.718,31	1.227.226,81
Mandati			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	909.795,10	155.733,85	1.065.528,95
Movimenti emessi 302 Totale	909.795,10	155.733,85	1.065.528,95
Fondo di cassa finale			
con vincolo			0,00
senza vincolo			1.935.923,89
Totale			1.935.923,89
riscossioni da regolarizzare			0,00
pagamenti da regolarizzare			0,00
Totale			1.935.923,89

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

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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.
Il Comune di Briona non ha accumulato ritardi nei tempi di liquidazione per cui l'indicatore di tempestività dei pagamenti è risultato pari a - 14 giorni ed il debito residuo scaduto al 31/12/2023 è risultato pari a 0.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo: analitico. Secondo il metodo analitico o ordinario il fondo crediti di dubbia esigibilità viene determinato sulla base della percentuale di mancate riscossioni sui residui attivi iniziali intervenute nell'ultimo quinquennio (2018-2022).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 196.361,33.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato n al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo complessivo (comprensivo degli anni precedenti) pari a euro 0,00, al netto di un fondo svalutazione crediti di pari importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Il fondo risulta così costituito:

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	165.630,56	172.755,77	192.512,92	56,89
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	23.773,09	32.082,06	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	8.285,98	665,28	3.848,41	42,99
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	112.664,00	148.744,18	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	310.353,63	354.247,29	196.361,33	29,55

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha partecipate in perdita.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari a € 6.218,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). L'ente non ha personale dipendente pertanto non è tenuto all'accantonamento

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non risulta necessario per l'Ente accantonare un Fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

La gestione della competenza è rappresentata dal prospetto che segue:

Risultato della gestione di competenza		2023
Accertamenti di competenza	+	1.361.532,66
Impegni di competenza	-	1.343.782,12
Saldo		17.750,54
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	291.306,41
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	800.076,59
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	815.080,00
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		324.060,36

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a € 330.000,00 a fronte di incassi pari a € 277.189,70

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 12.777,09	
Residui riscossi nel 2023	€ 12.777,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 0,00	
Residui totali	€ 0,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a € 184.745,34 a fronte di incassi pari a € 154.440,11.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 120.101,23	
Residui riscossi nel 2023	€ 18.847,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.469,82	
Residui al 31/12/2023	€ 114.723,53	95,52%
Residui della competenza	€ 30.305,23	
Residui totali	€ 145.028,76	
FCDE al 31/12/2023	€ 119.764,54	82,58%

Contributi per permessi di costruire

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

	2021	2022	2023
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	€ 12.145,05	€ 23.164,72	€ 7.920,05
Riscossione	€ 12.145,05	€ 23.164,72	€ 7.920,05

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme relative alle sanzioni per violazione al codice della strada sono riscosse dall'Unione Novarese 2000

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 22.670,66.

Attività di verifica e controllo

L'attività di controllo delle dichiarazioni e del versato viene seguito dal personale ufficio finanziario/tributi dell'Unione Novarese2000.

Spese

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Redditi da lavoro dipendente	2.654,89	7.663,91	2.057,27
Imposte e tasse a carico dell'ente	3.147,48	4.850,45	5.544,56
Acquisto di beni e servizi	138.670,60	100.138,54	137.132,56
Trasferimenti correnti	723.964,87	703.924,09	744.682,29
Interessi passivi	2.204,91	1.573,67	1.280,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.734,22	2.259,00	3.493,81
Altre spese correnti	2.204,22	2.253,05	400,00
Totale Spese correnti	886.581,19	822.662,71	894.590,49

16

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	633.069,84	103.146,88	363.735,41
Contributi agli investimenti	0,00	4.946,38	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Spese in conto capitale	633.069,84	108.093,26	363.735,41

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

Spese per il personale

Il comune di Briona non ha personale dipendente, in quanto completamente trasferito all'Unione Novarese 2000.

Le sole spese di personale riguardano il Segretario comunale in convenzione con i comuni di Fara Novarese, Briona, Vicolungo e Bellinzago Novarese – comune capo convenzione.

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente non ha stipulato mutui nell'anno 2023.

Concessione di garanzie

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

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

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati non hanno presentato perdite.

Crediti e debiti reciproci

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	IMPOR TO 2023	IMPOR TO 2022	DIFFERENZA
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.424.486,73	5.334.969,11	89.517,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.411.500,40	2.107.394,04	304.106,36
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.835.987,13	7.442.363,15	393.623,98
A) PATRIMONIO NETTO	7.104.929,10	6.739.905,09	365.024,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.218,00	4.147,91	2.070,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)	674.840,03	422.949,23	251.890,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	50.000,00	275.360,92	-225.360,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.835.987,13	7.442.363,15	393.623,98

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

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi del conto del bilancio		667.271,45
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	196.361,33
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0
Residui titoli V-VI	-	0
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	-	0
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0
Totale Finanziaria per quadratura	=	470.910,12
Totale crediti nel conto del patrimonio		470.910,12
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	0
Totale patrimonio per quadratura	=	470.910,12
Quadratura	=	0

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

Descrizione		Importo
Residui passivi del conto del bilancio		658.064,89
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi titolo V del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	658.064,89
Totale debiti nel conto del patrimonio		674.840,03
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	16.775,14
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	658.064,89
Quadratura	=	0,00

Il comune di Briona si avvale della facoltà di redigere il bilancio economico patrimoniale in versione semplificata. La gestione del conto economico non è prevista nella redazione semplificata, e pertanto gli effetti del conto economico sono percepibili solo tramite le oscillazioni della consistenza del Patrimonio Netto dell'ente.

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

Il Comune di Briona è assegnatario di fondi legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). La tabella sottostante riporta, in sintesi, i progetti attivati nel corso dell'esercizio 2023, i loro stanziamenti e lo stato di attuazione.

19

Codice Ministeriale	Oggetto	Somme Assegnate	Cronoprogramma		
			2023	2024	2025
M. 1.2	ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE CLOUD	47.427,00 €	€ 26.687,00	€ 0,00	€ 0,00
M.1.4.3	ADOZIONE APP IO	4.131,00 €	€ 1.794,20	€ 0,00	€ 0,00
M. 1.4.3	ADOZIONE IMPLEMENTAZIONE PAGO PA	7.284,00 €	€ 7.284,00	€ 0,00	€ 0,00
M. 1.4.4	ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE SPID CIE	14.000,00 €	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00
M. 1.4.1	ESPERIENZA DEI SERVIZI PUBBLICI SITO E SPORTELLO TELEMATICO	79.922,00 €	€ 53.923,80	€ 0,00	€ 0,00
M2C4I 2.2	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA INFANZIA	50.000,00 €	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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. Si raccomanda l'attivazione di procedure efficaci volte al concreto incasso dei residui attivi al 31/12/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE