

Emanuela Grondona
Dottore Commercialista e Revisore contabile
Tel.349.31.85.289 fax 0143.15.00.834

Corso Marengo 6/8 - 15067– Novi Ligure (AL)
C.F. GRN MNL 72S48 D969S – P.I. 01466640990
e-mail:emanuelagrondona@studiogrondona.com

COMUNE DI TICINETO
Provincia di Alessandria

PARERE n. 3

VARIAZIONE DI BILANCIO – ESERCIZIO 2024 - 2026

La sottoscritta dottoressa Emanuela Grondona, Revisore contabile del Comune di Ticineto (AL),

Visto l'art.239- comma 1 - lett. b del D.Lgs. 267 del 18/8/2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle variazioni di bilancio;

Vista la proposta relativa alla variazione di bilancio 2024-2026 e la deliberazione di Giunta n.5 del 26/02/2024

Preso atto che le modifiche comportano i seguenti movimenti:

Variazione al Bilancio 2024-2026		
Parte corrente		
Applicazione Avanzo		
Maggiori Entrate		
Minori Entrate		
Minori Uscite		+€ 5.000,00
Maggiori Uscite		-€ 5.000,00
		0,00

Variazione al Bilancio 2024-2026		
Parte capitale		
Applicazione Avanzo		€ 27.413,00+
Maggiori Entrate		+
Accensione di prestiti		+
Minori Uscite		
Maggiori Uscite		- € 27.41300
		0,00

Con la variazione proposta si evidenzia che

- Viene mantenuto il pareggio di bilancio e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- È stato verificato il rispetto dei principi di coerenza, congruità e attendibilità nelle variazioni proposte.

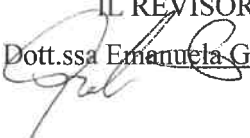
Tenuto conto del parere favorevole del Responsabile dell'Ufficio Finanziario e del Responsabile dell'Area Finanziaria, il Revisore

Esprime parere favorevole

alla proposta di variazione del bilancio 2024-2026.

Ticineto, 26/02/2024

IL REVISORE
Dott.ssa Emanuela Grondona



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Comune di TICINETO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Ticineto, lì 15/03/2024

L'Organo di revisione

1. INTRODUZIONE

2. Il sottoscritto Emanuela Grondona, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 28/04/2021.;

◆ ricevuta in data 14/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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;

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. 1316 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 al Consorzio di Comuni: **CONVENZIONE CON IL COMUNE DI CASALE MONFERRATO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI.**

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.

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

3. 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 421.861,20 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				648.800,45
RISCOSSIONI	(+)	105.972,25	1.182.895,53	1.288.867,78
PAGAMENTI	(-)	222.680,67	1.317.187,26	1.539.867,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			397.800,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			397.800,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	150.011,49	369.710,08	519.721,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		1.000,00		1.000,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.122,68	180.638,71	210.761,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.414,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			247.484,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			421.861,20

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 371.561,29	€ 464.392,51	€ 421.861,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 75.710,45	€ 61.473,56	€ 94.227,66
Parte vincolata (C)	€ 49.681,89	€ 78.569,59	€ 62.404,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.656,32	€ 806,42	€ 2.953,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 232.512,63	€ 323.542,94	€ 262.275,56

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.

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 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	€	- €	151.293,16						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	- €							
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €							
Altra modalità di utilizzo	€	- €							
Utilizzo parte accantonata	€	61.473,56							
Utilizzo parte vincolata	€	78.569,59				€ 16.672,05			€ 385,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	806,42							
Valore delle parti non utilizzate	€	323.542,94	€ 142.386,08	€ 49.056,41	€ -	€ 11.915,15	€ 29.724,15	€ 11.490,05	€ 20.000,00
Valore monetario della parte	€	464.392,51	€ 294.179,24	€ 49.558,41	€ -	€ 11.915,15	€ 46.243,24	€ 11.490,05	€ 50.000,00

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 54.779,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 166.662,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 284.899,28
SALDO FPV	-€ 118.236,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.610,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.315,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.925,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 54.779,64
SALDO FPV	-€ 118.236,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.925,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 168.357,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 296.035,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 421.861,20

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		79.990,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.754,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		47.235,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		47.235,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		21.478,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.431,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18046,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18046,85
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		104900,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		32.754,10
Risorse vincolate nel bilancio		3.431,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		68714,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		68714,55

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): € 104.990,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 68.714,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 68.714,55

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- b) 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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 43.810,38	€ 37.414,78
FPV di parte capitale	€ 122.852,28	€ 247.484,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 39.474,25	€ 43.810,38	€ 37.414,76
- 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 *	€ 11.768,20	€ 43.810,38	€ 37.414,76
- 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	€ 5.321,86	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.600,00	€ -	€ -

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.

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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	35.414,76
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	2.000,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	37.414,76

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	€ 6.839,00	€ 122.852,28	€ 247.484,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.839,00	€ 122.852,28	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 247.484,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 14/02/2024).

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, di importo esiguo, provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 3 del 21/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 244.373,21	€ 105.972,25	€ 150.011,49	€ 11.610,53
Residui passivi	€ 262.118,49	€ 222.680,67	€ 30.122,68	-€ 9.315,14

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	€ 13.239,23	€ 8.348,48
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 0,51	€ 366,00
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.629,21	€ 600,66
MINORI RESIDUI	€ 11.610,53	€ 9.315,14

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

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				
	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 45.120,60	€ 30.918,67	€ 166.885,29	€ 242.924,56
Titolo II			€ 9.175,08	€ 9.175,08
Titolo III		€ 20.333,51	€ 15.383,40	€ 35.716,91
Titolo IV	€ 4.874,74	€ 48.763,97	€ 25.000,00	€ 78.638,71
Titolo V			€ 150.000,00	€ 150.000,00
Titolo VI				€ -
Titolo VII				€ -
Titolo IX			€ 3.266,31	€ 3.266,31
Totali	€ 49.995,34	€ 100.016,15	€ 369.710,08	€ 519.721,57

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 129,84	€ 700,00	€ 2.758,49	€ 13.046,66	€ 10.010,69	€ 129.428,84	€ 156.074,52
Titolo II					€ 3.477,00	€ 42.261,69	€ 45.738,69
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII						€ 8.948,18	€ 8.948,18
Totali	€ 129,84	€ 700,00	€ 2.758,49	€ 13.046,66	€ 13.487,69	€ 180.638,71	€ 210.761,39

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.

4. 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 476.840,03	€ 648.800,45	€ 397.800,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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.

3.3 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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, 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.; il fondo è pari a euro 79.109,92.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato e per i rinnovi contrattuali che ammonta a euro 15.117,74.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate è esposto nella tabella seguente:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	784150,06	803694,06	786398,36	100,29	97,85
Titolo 2	103729,00	66473,85	53648,66	51,72	80,71
Titolo 3	116459,72	137411,26	115363,68	99,06	83,96
Titolo 4	612871,60	529030,84	123726,20	20,19	23,39
Titolo 5	0,00	154920,92	169471,29	#DIV/0!	109,39
TOTALE	1617210,38	1691530,93	1248608,19	77,21	73,82

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	969313,78	1018364,55	846795,96	87,36	83,15
Titolo 2	726334,00	973161,28	312012,24	42,96	32,06
Titolo 3	0,00	150000,00	150000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	1695647,78	2141525,83	1308808,20	77,19	61,12

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	€ 160.264,90	€ 140.231,57	-20.033,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.198,72	€ 12.213,51	-2.985,21
103	acquisto beni e servizi	€ 624.432,38	€ 579.205,18	-45.227,20
104	trasferimenti correnti	€ 57.866,25	€ 41.483,81	-16.382,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 7.903,51	€ 6.452,00	-1.451,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 30.389,22	€ 51.971,90	21.582,68
110	altre spese correnti	€ 17.305,83	€ 15.238,01	-2.067,82
TOTALE		€ 913.360,81	€ 846.795,98	-66.564,83

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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

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.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parer sull'accordo decentrato integrativo.

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	€ 112.418,44	€ 266.887,54	154.469,10
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 45.124,70	45.124,70
TOTALE		€ 112.418,44	€ 312.012,24	199.593,80

5. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 772.314,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 45.124,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 221.866,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.039.305,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 103.930,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 6.452,00	
(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)	€ 97.478,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.452,00	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	198.358,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	35.020,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	150.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	313.338,09

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 270.908,57	€ 235.492,93	€ 198.358,44
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 35.415,64	-€ 37.134,49	-€ 35.020,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 235.492,93	€ 198.358,44	€ 313.338,09

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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. L'Ente ha provveduto nel corso del 2022 all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni e non sono emerse situazioni che richiedessero piani di razionalizzazione.

7.

7.CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.069.334,68	4.937.175,12	132.159,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	688.411,95	868.494,05	-180.082,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.757.746,63	5.805.669,17	-47.922,54
A) PATRIMONIO NETTO	5.328.641,41	5.311.103,66	17.537,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.117,74	11.915,15	3.202,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	413.987,48	482.650,36	-68.662,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.757.746,63	5.805.669,17	-47.922,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	284.899,28	0,00	284.899,28

8. PNRR E PNC

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

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

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

10.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


COMUNE DI TICINETO

VERBALE DEL 06/05/2024

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

4° TRIMESTRE 2023

Il Revisore dei Conti Dott.ssa Emanuela Grondona per una verifica di cassa e l'esame di alcuni documenti amministrativi e contabili, così come disposto dagli articoli 223 e 239 lett. f) del D.Lgs. 267/2000.

Ha proceduto al riscontro alla data del 31/12/2023, rilevandone la conformità, dopo le opportune riconciliazioni, tra la giacenza di cassa comunicata dal tesoriere, Intesa San Paolo, pari a € 529.177,63 e quella rilevata dalla contabilità dell'Ente.

Dati rilevati dalla contabilità dell'Ente:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2023	€	648.800,45
Riscossioni effettuate dal 01/01/2023 al 31/12/2023 con reversali emesse dall'Ente dalla n.1 al n. 1193	€	1.288.687,78
Pagamenti effettuati dal 01/01/2023 al 31/12/2023 con mandati emessi dall'Ente dal n.1 al n. 898	€	1.539.867,93
Saldo contabile dell'Ente al 31/12/2023	€	397.800,30

Dato rilevato dalla comunicazione del Tesoriere Comunale:

Saldo giacenza di cassa al 31/12/2023	€	397.800,30
Differenza da giustificare e documentare:	(+) €	0,00

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

Differenza da giustificare e documentare:	(-)	€	<u>0,00</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	€	0,00
Differenza tra revers. emesse (Fin) e rev. Riscosse (Tes.)	(-)	€	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	€	0,00
Differenza tra mandati emessi (Fin) e mand. Riscossi (Tes.)	(+)	€	<u>0,00</u>
	(+)	€	<u>0,00</u>
SALDO DA RICONCILIARE:		€	<u>0,00</u>
Mandati non in carico	(+)	€	
Reversali non in carico	(-)	€	
Mandati annullati ma non ancora in carico	(-)	€	
			<u> </u>
SALDO:		€	0,00

I dati dell'Ente sono quindi corrispondenti a quelli del Tesoriere.

Si raccomanda di regolarizzare al più presto le partite sospese.

IL REVISORE

DOTT.SSA EMANUELA GRONDONA



COMUNE DI TICINETO

VERBALE DEL 06/05/2024

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

1° TRIMESTRE 2024

Il Revisore dei Conti Dott.ssa Emanuela Grondona per una verifica di cassa e l'esame di alcuni documenti amministrativi e contabili, così come disposto dagli articoli 223 e 239 lett. f) del D.Lgs. 267/2000.

Ha proceduto al riscontro alla data del 31/03/2024, rilevandone la conformità, dopo le opportune riconciliazioni, tra la giacenza di cassa comunicata dal tesoriere, Intesa San Paolo, pari a € 453.660,60 e quella rilevata dalla contabilità dell'Ente.

Dati rilevati dalla contabilità dell'Ente:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2023	€	334.234,69
Riscossioni effettuate dal 01/01/2024 al 31/03/2024 con reversali emesse dall'Ente dalla n.1 al n. 186	€	262.963,65
Pagamenti effettuati dal 01/01/2024 al 31/03/2024 con mandati emessi dall'Ente dal n.1 al n. 193	€	473.309,16
Saldo contabile dell'Ente al 31/03/2024	€	123.889,18

Dato rilevato dalla comunicazione del Tesoriere Comunale:

Saldo giacenza di cassa al 31/03/2024	€	123.889,18
Differenza da giustificare e documentare:	(+) €	0,00

PROSPETTO DI RICONCiliaZIONE

Differenza da giustificare e documentare:	(-)	€	<u>0,00</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	€	0,00
Differenza tra revers. emesse (Fin) e rev. Riscosse (Tes.)	(-)	€	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	€	0,00
Differenza tra mandati emessi (Fin) e mand. Riscossi (Tes.)	(+)	€	<u>0,00</u>
	(+)	€	<u>0,00</u>
SALDO DA RICONCILIARE:		€	<u>0,00</u>
Mandati non in carico	(+)	€	
Reversali non in carico	(-)	€	
Mandati annullati ma non ancora in carico	(-)	€	
			<u> </u>
SALDO:		€	0,00

I dati dell'Ente sono quindi corrispondenti a quelli del Tesoriere.

Si raccomanda di regolarizzare al più presto le partite sospese.

IL REVISORE

DOTT.SSA EMANUELA GRONDONA



Emanuela Grondona
Dottore Commercialista e Revisore contabile
Tel.349.31.85.289 fax 0143.15.00.834

Corso Marengo 6/8 - 15067 - Novi Ligure (AL)
C.F. GRN MNL 72S48 D969S - P.I. 01466640990
e-mail:emanuelagrondona@studiogrondona.com

COMUNE DI TICINETO
Provincia di Alessandria

PARERE n. 5

VARIAZIONE DI BILANCIO – ESERCIZIO 2024 - 2026

La sottoscritta dottoressa Emanuela Grondona, Revisore contabile del Comune di Ticineto (AL),

Visto l'art.239- comma 1 - lett. b del D.Lgs. 267 del 18/8/2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle variazioni di bilancio;

Vista la proposta relativa alla variazione di bilancio 2024-2026 e la deliberazione di Consiglio n.4 del 19/04/2024

Preso atto che le modifiche comportano i seguenti movimenti:

Variazione al Bilancio 2024-2026		
Parte corrente		
Applicazione Avanzo		
Maggiori Entrate		
Minori Entrate		
Minori Uscite		+€ 3.000,00
Maggiori Uscite		-€ 3.000,00
		0,00

Con la variazione proposta si evidenzia che

- Viene mantenuto il pareggio di bilancio e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- È stato verificato il rispetto dei principi di coerenza, congruità e attendibilità nelle variazioni proposte.

Tenuto conto del parere favorevole del Responsabile dell'Ufficio Finanziario e del Responsabile dell'Area Finanziaria, il Revisore

Esprime parere favorevole

alla proposta di variazione del bilancio 2024-2026.

Ticineto, 19/04/2024

IL REVISORE
Dott.ssa Emanuela Grondona



Emanuela Grondona

Dottore Commercialista e Revisore contabile
Tel.349.31.85.289 fax 0143.15.00.834

Corso Marengo 6/8 - 15067– Novi Ligure (AL)

C.F. GRN MNL 72S48 D969S – P.I. 01466640990
e-mail: emanuelagrondona@studiogrondona.com

COMUNE DI TICINETO
Provincia di Alessandria

PARERE n. 7

VARIAZIONE DI BILANCIO – ESERCIZIO 2024 - 2026

La sottoscritta dottoressa Emanuela Grondona, Revisore contabile del Comune di Ticineto (AL),

Visto l'art.239- comma 1 - lett. b del D.Lgs. 267 del 18/8/2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle variazioni di bilancio;

Vista la proposta relativa alla variazione di bilancio 2024-2026 e la deliberazione di Consiglio n.17 del 22/04/2024

Preso atto che le modifiche comportano i seguenti movimenti:

Variazione al Bilancio 2024-2026		
Parte corrente		
Applicazione Avanzo		
Maggiori Entrate		+18.800,00
Minori Entrate		
Minori Uscite		
Maggiori Uscite		-18.800,00
		0,00

Variazione al Bilancio 2024-2026		
Parte capitale		
Applicazione Avanzo		+5.900,00
Maggiori Entrate		+1.400,00
Minori Entrate		
Minori Uscite		
Maggiori Uscite		-7.300,00
		0,00

Con la variazione proposta si evidenzia che

- Viene mantenuto il pareggio di bilancio e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- È stato verificato il rispetto dei principi di coerenza, congruità e attendibilità nelle variazioni proposte.

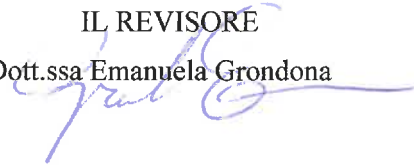
Tenuto conto del parere favorevole del Responsabile dell'Ufficio Finanziario e del Responsabile dell'Area Finanziaria, il Revisore

Esprime parere favorevole

alla proposta di variazione del bilancio 2024-2026.

Ticineto, 22/04/2024

IL REVISORE
Dott.ssa Emanuela Grondona



Emanuela Grondona

*Dottore Commercialista e Revisore contabile
Tel.349.31.85.289 fax 0143.15.00.834*

Corso Marengo 6/8 - 15067– Novi Ligure (AL)

*C.F. GRN MNL 72S48 D969S – P.I. 01466640990
e-mail:emanuelagrondona@studiogrondona.com*

COMUNE DI TICINETO
Provincia di Alessandria

PARERE n. 1

PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2024-2026

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 24 del mese di gennaio, la sottoscritta Revisore unico del Conto del Comune di Ticineto, dott.ssa Emanuela Grondona, provvede all'esame della sezione "Piano triennale dei fabbisogni di personale" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026.

IL REVISORE UNICO

Premesso che:

- l'articolo 39, comma 1, della Legge n. 449/1997 statuisce che le pubbliche amministrazioni devono operare una programmazione triennale del fabbisogno di personale, come confermato dall'articolo 6 del D.Lgs. n. 165/2001;
- l'art. 19, comma 8 della Legge 28 dicembre 2001, n. 448 stabilisce che a decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'art. 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa;

Dato atto che l'articolo 33 del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58 detta disposizioni in materia di assunzione di personale nei comuni in base alla sostenibilità finanziaria e in particolare il comma 2, stabilisce che a decorrere dal 20/04/2020:

- i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, non superiore ad un certo valore soglia con riferimento alle entrate correnti;
- il valore soglia è definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, calcolata sulla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione;
- il DPCM 17/03/2020 pubblicato l'11/09/2020 ha individuato il metodo di calcolo delle capacità assunzionali, le fasce demografiche, i valori soglia per fascia demografica e le percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore;

Preso atto che l'art.239 comma 1 bis del D.Lgs 267/2000 prevede il rilascio del parere obbligatorio ed il “giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, per le materie di cui al comma 1 lettera b)” del medesimo art. 239 (che comprende fra le altre quelle in materia di programmazione economico-finanziaria);

ESPRIME

Parere favorevole sul PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2024-2026 approvato.

Ticineto, 24/01/2024

Il Revisore
Emanuela Grondona

