

DOCUMENTO

COMUNE DI STRAMBINO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PARONZINI NICOLA

Comune di Strambino

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 4/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha riesaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, a seguito della trasmissione della deliberazione di Giunta n. 44 del 4 aprile 2024, avente per oggetto la rettifica dello schema di Rendiconto della gestione 2023 e della Relazione illustrativa, operazione necessitata in conseguenza della rettifica dell'elenco dei residui passivi

A tal proposito si segnala che in relazione alla variazione dell'elenco dei residui passivi è stato variato il prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione nella parte relativa ai pagamenti (tra valore dei pagamenti a residui e valore dei pagamenti a competenza) e nella parte dei residui (tra il valore dei residui passivi anni precedenti e il valore dei residui passivi di competenza) fermo restando che i totali risultano invariati.

In conseguenza di ciò è stata variata anche la relazione illustrativa al rendiconto della Giunta (prospetto avanzo di amministrazione e prospetto cassa).

Per quanto riguarda gli allegati al rendiconto sono stati sostituiti:

- Conto del bilancio (anno 2023) - riepilogo generale delle spese per missioni allegato n.10 - rendiconto della gestione
- Conto del bilancio (anno 2023) – riepilogo generale delle spese allegato n.10 – rendiconto della gestione
- Conto del bilancio (anno 2023) - gestione delle spese allegato n.10 - rendiconto della gestione
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - allegato e) al rendiconto - spese per macroaggregati spese correnti - pagamenti in c/competenza (anno 2023)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - allegato e) al rendiconto - spese per macroaggregati spese correnti - pagamenti in c/competenza (anno 2023)

Ritenuto necessario, a seguito di tali operazioni, riapprovare il Testo della propria Relazione al Rendiconto 2023, già definita ed approvata con il Verbale n7 del 28/03/2024 ;

Richiamato il contenuto della normativa in vigore ed in particolare il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, il contenuto del D. Lgs. 118/2011 e dei Principi Contabili Applicati annessi, il contenuto dello Statuto comunale e del Regolamento di Contabilità;

approva

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

Strambino, li 04/04/2024

L'Organo di revisione
Paronzini Nicola

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paronzi Nicola revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 38 del 22/07/2021;

◆ ricevuta in data 27 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n 33 del 26/03/2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale

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

Ricevuta in data 4/04/2024 la deliberazione di G.C n 44 del 4/04/2024 ad oggetto "Rettifica delibera Giunta Comunale n 33 del 26/03/2024 ad oggetto "Approvazione schema rendiconto gestione 2023 ed approvazione relazione illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto gestione 2023" con i relativi allegati

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024/2026 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	21
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6081 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 CISSAC CCA
- L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 9343,24</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0</i>

L'Ente non ha in atto di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente **non ha** contributi straordinari da rendicontare nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, a Bilancio non ha crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015,

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- 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 il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un Avanzo di Euro **3.862.961,13**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.382.769,03
Riscossione	(+)	978.272,12	5.174.091,59	6.152.363,71
Pagamenti	(-)	707.615,26	5.624.636,22	6.332.251,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.202.881,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.202.881,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	819.277,53	1.690.210,08	2.509.487,61
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				7.157,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	45.401,09	1.512.730,89	1.558.131,98

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			96.132,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.195.143,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.862.961,13

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 (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	5.118.148,11	5.459.357,19	3.862.961,13
di cui:			
a) Parte accantonata	747.683,17	427.987,18	572.395,62
b) Parte vincolata	136.839,00	85.781,74	91.995,56
c) Parte destinata a investimenti	80.600,78	75.572,63	80.986,76
e) Parte disponibile (+/-) *	4.153.025,16	4.870.015,64	3.117.583,19

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:

- destinato ad investimenti;

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo o passiività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.217.050,00	€ 2.217.050,00								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 9.343,24					€ 6.477,24	€ -	€ 2.866,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 59.676,67								€ 59.676,67	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.286.069,91	€ 2.217.050,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.477,24	€ -	€ 2.866,00	€ 59.676,67

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

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 di competenza	(+ o -)	-273.065,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-273.065,44
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		1.142.140,43
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		2.291.275,76
SALDO FPV		-1.149.135,33
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.559,44
Minori residui attivi riaccertati (-)		189.650,60
Minori residui passivi riaccertati (+)		13.895,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		-174.195,29
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-273.065,44
SALDO FPV (+)		-1.149.135,33
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-174.195,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		2.286.069,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	689.673,85

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		671.918,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	106.582,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.031,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		552.304,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	37.825,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		514.478,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		191.950,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		191950,7
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		191950,7
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		863869,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		106.582,74
Risorse vincolate nel bilancio		13.031,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		744255,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		37.825,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		706429,58

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): € 863869,14
- W2 (equilibrio di bilancio): €744.255,28
- W3 (equilibrio complessivo): 706.429,58

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 90.920,52	96.132,03
FPV di parte capitale	€ 1.051.219,91	2.195.143,73
FPV per partite finanziarie	€ 1.142.140,43	€ 2.291.275,76

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

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonamento al 31.12	96.132,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.714,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	74.349,67
- 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 **	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.078,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.989,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	2023
Salario accessorio e premiante	74.349,67
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	8.989,99
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio contabile 4/2";	0,00
Altro incentivi spese tecnica	12.792,37
Totale FPV anno spesa corrente	96.132,03

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonamento al 31.12	2.195.143,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	702.275,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	238.203,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	1.254.664,14

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 30 del 7/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n5/2024)

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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	744.574,07	0,00	744.574,07	209.303,02	139.019,40	396.251,65
Titolo 2	120.773,92	0,00	120.773,92	112.435,96	0,00	8.337,96
Titolo 3	205.374,88	1.559,44	206.934,32	79.130,83	46.739,36	81.064,13
Titolo 4	891.778,41	0,00	891.778,41	570.842,86	0,00	320.935,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.139,53	0,00	23.139,53	6.559,45	3.891,84	12.688,24
Totale	1.985.640,8	1.559,44	1.987.200,25	978.272,12	189.650,60	819.277,53

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	437.542,42	411.527,11	9.364,00	16.651,31
Titolo 2	265.000,61	250.658,16	640,03	13.702,42
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	64.369,19	45.490,99	3.891,84	14.986,36
Totale	766.912,22	707.676,26	13.895,87	45.340,09

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	€ 185.758,76	€ 9.364,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 640,03
Gestione servizi c/terzi	€ 3.891,84	€ 3.891,84
MINORI RESIDUI	€ 189.650,60	€ 13.895,87

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è ricalcolato** il FCDE.

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

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

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

Residui	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	80.417,55	62.019,1	56.515,1	92.637,25	104.662,5	428.470,85	824.722,50
Titolo II – Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	8.337,96	115.759,70	124.097,66
Titolo III Ent. Extratrib.	1.302,42	6.394,02	9.680,84	36.059,64	27.627,21	97.528,61	178.592,74
Titolo IV - Entrate in conto capitale	127.500,0	0,00	4.059,73	119.375,8	70.000,00	1.037.975,7	1.358.911,3
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro	2.319,31	1.993,81	1.785,31	0,00	6.589,81	10.475,17	23.163,41
Totale Residui Attivi	211.539,2	70.406,9	72.041,0	248.072,7	217.217,5	1.690.210,0	2.509.487,6
Titolo I - Spese correnti	4,88	0,00	0,00	0,00	16.646,43	319.157,33	335.808,64
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	88,72	13.613,70	1.097.209,9	1.110.912,3
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro	3.111,19	2.082,48	1.959,94	0,00	7.832,75	96.424,63	111.410,99
Totale Residui Passivi	3.116,07	2.082,48	1.959,94	88,72	38.092,88	1.512.791,89	1.558.131,98

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

Parte II) SEZIONELIII - DATI CONTABILI ENTRATE									
2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	67.045,46	70.052,93	93.905,83	119.942,29	182.564,61	168.799,53	352.073,49	123.583,73
	Riscosso c/residui al 31/12		25.657,72	32.054,66	25.817,89	40.022,01	57.311,81		
	Percentuale di riscossione		36,63	34,13	21,53	21,92	33,95		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	431.220,20	366.106,15	404.955,61	407.499,27	458.826,63	430.743,86	459.199,09	277.682,70
	Riscosso c/residui al 31/12		137.427,27	151.052,48	120.169,62	143.676,20	151.318,84		
	Percentuale di riscossione		37,54	37,30	29,49	31,31	35,13		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	47.225,25	26.764,03	34.071,82	36.520,52	39.647,80	30.676,49	40.656,71	33.553,38
	Riscosso c/residui al 31/12		2.397,58	5.571,78	2.397,32	1.591,60	4.349,79		
	Percentuale di riscossione		8,96	16,35	6,56	4,01	14,18		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	29.688,53	15.172,07	43.652,97	47.003,54	24.716,94	20.127,07	42.970,65	18.150,43
	Riscosso c/residui al 31/12		3.355,52	30.759,18	34.170,68	6.724,62	9.391,24		
	Percentuale di riscossione		22,12	70,46	72,70	27,21	46,66		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	5.202.881,26
- di cui conto "istituto tesoriere"	196.735,36
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	5.006.145,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	5.202.881,26

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.918.883,14	€ 5.382.769,03	€5.202.881,26
di cui cassa vincolata		€ 152.590,85	

In riferimento alla deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti e n. 17 del 20 novembre 2023 con la quale la Corte dei Conti, ha affermato che, nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione. La problematica è stata posta all'attenzione della Commissione Arconet che, nelle sedute del 17 gennaio 2024 e del 14 febbraio 2024, ha formulato alcune ipotesi di modifiche normative per risolvere la questione. La prima ipotesi, attraverso alcune modifiche al TUEL, mira a distinguere, nell'ambito delle entrate vincolate dalla legge, quelle con una pluralità di vincoli da quelle con un unico vincolo di destinazione (soltanto a quest'ultime il vincolo di cassa continuerebbe ad essere applicato. Con la seconda ipotesi, le modifiche al TUEL consentirebbero di escludere dal vincolo di cassa tutte le entrate vincolate per legge, conservando l'obbligo soltanto per le entrate vincolate da trasferimenti e da mutui e finanziamenti. L'ultima ipotesi prevede la sostituzione della disciplina sulla cassa vincolata con quella della programmazione dei pagamenti, con la conseguente abrogazione e/o modifica di tutte le norme del TUEL che riguardano la cassa vincolata. Pertanto, alla luce di quanto suesposto ed in attesa dell'intervento ministeriale, si precisa che il risultato finale della cassa vincolata al 31/12/2023

non tiene conto di quanto affermato dalla delibera n.17/2023 della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie

(L'organo di Revisione comunque prende atto della determinazione del Servizio Finanziario n 24 del 20/03/2024 con la quale è stata quantificata la giacenza di cassa vincolata alla data del 1/01/2024 pari a € 32551,40)

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ha rispettato i tempi medi di pagamento e lo stock dei debiti commerciali al 31/12 /2023 è pari a 0 così come certificato su area RGS

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, anche se nel piano delle performance 2023/2025, approvato con deliberazione di Giunta n. 1 del 12/01/2023, nel dettaglio degli obiettivi operativi anno 2023, nell'ambito del Programma Gestione Economica e Finanziaria è previsto un tempo medio di 15 giorni dell'emissione del mandato- dall'acquisizione della fattura al mandato di pagamento.

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.;

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 480.671,23

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono definitivamente prescritti come si evince dall'allegato "C" al rendiconto

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le società partecipate di questo Ente non sono 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

Fondo contenzioso

L'Ente ha ritenuto di non accantonare somme per il fondo contenzioso, in quanto da un attento esame del contenzioso non ha significativa probabilità di soccombere

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato ammontante ad € 10.683,33:

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento al fondo per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 37.090,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e per € 43.951,06 fondo avanzo scioglimento Unione Collinare

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	3434798,00	3477381,85	101,24
Titolo 2	465545,31	352478,73	75,71
Titolo 3	464462,00	526081,98	113,27
Titolo 4	4590937,08	1756200,68	38,25
Titolo 5	0,00	0,00	
TOTALE	8955742,39	6112143,24	

Lo scostamento maggiore si riscontra nel tit IV in quanto sono stati iscritti a Bilancio di Previsione contributi che non sono stati poi concessi

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 7.184,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 31.749,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 perche' commisurata al Piano Finanziario approvato con delibera del Consiglio Comunale n: 10 del 27/04/2023

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	105.923,03	76916,7	€ 47.807,59
Riscossione	105.923,03	76916,7	€ 47.807,59

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare spese correnti

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
accertamento	€ 25.754,55	€ 28.953,37	€ 43.950,47
riscossione	€ 9.117,83	€ 18.516,26	€ 30.220,46
%riscossione	35,4	63,95	68,76

Si è provveduto ad accantonare all'avanzo vincolato la somma di € 6073,63 per rispettare i vincoli di cui all'art 208 comma 4 del D.LGS 285/1992

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 11034,62. rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento incasso canone concessione occupazione spazi e pubblicità

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU/TASI	107.868,22	112.385,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	145,49
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00
TOTALE	107.868,22	112.530,81

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

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

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

Residui attivi al 1/1/2023	766567,36
Residui riscossi nel 2023	169877,05
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	196842,99
Residui al 31/12/2023	399847,32

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	910.120,43	920.277,23	10.156,80
102	Imposte e tasse a carico ente	68.683,66	70.846,76	2.163,10
103	Acquisto beni e servizi	2.121.094,78	2.132.405,33	11.310,55
104	Trasferimenti correnti	398.887,42	391.821,86	-7.065,56
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	5.243,26	3.994,76	-1.248,50
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.964,61	4.985,38	-1.979,23
110	Altre spese correnti	35.360,91	43.191,61	7.830,70
Totale Titolo 1		3.546.355,07	3.567.522,93	21.167,86

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.019.631,;;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 29 911,46;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio a mezzo

Dei pareri espressi in data 25/01/2023 (1 variazione) - 10/05/2023 (2 variazione) - 06/07/2023 (3 variazione) sulle deliberazioni del piano del fabbisogno del personale

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: +25%

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 918.012,00	€ 920.277,23
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 60.537,00	€ 61.012,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare segretario in convenz Comune Castagneto Po Lombardore	€ 55.139,00	
Altre spese: da specificare personale		€ 23.930,58
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.033.688,00	€ 1.005.220,49
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.057,00	€ 150.758,62
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.019.631,00	€ 854.461,87
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 14/11/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Titolo 2		Anno 2022	Anno 2023	Diff
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.077.144,75	2.805.957,15	1.728.812,40
203	Contributi agli investimenti	2.683,70	1.729,90	-953,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		1.079.828,45	2.807.687,05	1.727.858,60

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e l'attestazione di copertura di tutte le determinazioni di impegno sul TIT 2 per l'anno 2023 contengono l'indicazione della relativa entrata di finanziamento

Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio 2023 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso del 2023 non ha fatto ricorso all'indebitamento,

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,17	0,17%	0,09%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.477.381,85		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 352.478,73		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 526.081,98		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.355.942,56		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 435.594,26		
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)	€ 3.994,76		
(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)	€ 431.599,50		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.994,76		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,09%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	75.073,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	9.898,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	65.174,59

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 135.721,57	€ 102.626,21	€ 75.073,29
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 33.095,36	€ 27.552,92	€ 9.898,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 102.626,21	€ 75.073,29	€ 65.174,59
Nr. Abitanti al 31/12	6.155,00	6.129,00	6.081,00
Debito medio per abitante	16,67	12,25	10,72

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	6.953,34	5.243,26	3.994,76
Quota capitale	33.095,36	27.552,92	9.898,70
Totale fine anno	40.048,70	32.796,18	13.893,46

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:

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 , ha proceduto a esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

- servizio di gestione e raccolta taxa rifiuti – gestore: Società' Canavesana Ambiente – spese sostenute: € 954.684,83
- servizi sociali – gestore: C I S S A C – spese sostenute: € 227936,19
- servizio idrico integrato – gestore SMAT S.p.a. – spese sostenute: € 9.245,94

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 07/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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	21.957.842,02	20.647.418,55	1.310.423,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.238.854,85	7.039.412,09	199.442,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.196.696,87	27.686.830,64	1.509.866,23
A) PATRIMONIO NETTO	25.683.225,03	24.985.122,52	698.102,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	91.724,39	75.692,23	16.032,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.623.306,57	841.985,51	781.321,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.798.440,88	1.784.030,38	14.410,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.196.696,87	27.686.830,64	1.509.866,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.204.133,72	1.060.209,90	1.143.923,82

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.028.816,38
FSC	+	480.671,23
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	2.509.487,61

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

Debiti	+	€ 1.623.306,57
Debiti da finanziamento	-	€ 65.174,59
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	1.558.131,98

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
Allb	da capitale	531.078,81
Allc	da permessi di costruire	47.807,59
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	531.078,81
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	150.794,56
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	499.500,36
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	698.102,51

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 91.724,39
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 91.724,39

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.029.705,59	4.640.982,78	1.388.722,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.251.225,13	4.067.144,66	184.080,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.984,10	-5.500,77	1.516,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-4.213,27	4.213,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.055.869,61	2.160,02	-1.058.029,63
IMPOSTE	68.331,83	66.783,74	1.548,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	650.294,92	499.500,36	150.794,56

PNNR E PNC

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

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

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

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati :

- 1) i criteri di valutazione utilizzati
- 2) Descritte le principali voci del conto del bilancio,
- 3) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- 4) Gli esiti della verifica dei crediti e debiti con gli organismi partecipati

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

NICOLA DOTT. PARONZINI