

# COMUNE DI SAVIGLIANO

PROVINCIA DI CUNEO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# ANNO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PASSONI GIANGUIDO

---

GARDINI MORELLO DAMIANO

---

GAZZANIGA GIANFRANCO

---

# COMUNE DI SAVIGLIANO

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 9 DEL 10/04/2024 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

### APPROVA

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 SAVIGLIANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SAVIGLIANO, 10 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

PASSONI GIANGUIDO

GARDINI MORELLO DAMIANO

GAZZANIGA GIANFRANCO

# INTRODUZIONE

I sottoscritti PASSONI GIANGUIDO, GARDINI MORELLO DAMIANO, GAZZANIGA GIAFRANCO, revisori dei conti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 20.12.2023;

- ricevuta in data 03.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di Giunta comunale n. 55 del 25.03.2024, 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):
  - Conto del bilancio
  - Conto economico
  - Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 approvato con delibera consiliare n. 38 del 22.11.2023;

## 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 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:

Variazioni di Bilancio Totali	29
di cui Variazioni di Consiglio	9
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	17

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

## RIPORTANO

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. 21659 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 all'Unione dei Comuni Terre della Pianura;
- l'Ente partecipa al Consorzio Monviso Solidale e Consorzio "C.S.E.A."

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.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);
- 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;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV V e Vi delle entrate sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità
- gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione entro il 31/01/2024
- il responsabile dei Servizi Finanziari con determinazione reg. gen. n. 122 del 07/02/2024 ha provveduto alla parifica dei conti degli agenti contabili
- il responsabile dei Servizi Finanziari ha svolto attività di verifica e controllo degli equilibri di bilancio
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento, l'Ente ha rispettato l'obbligo di codifica della transazione elementare
- l'Ente ha erogato 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con

4

4

Deliberazione di Giunta n. 11 del 30.01.2023, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), l'annullamento automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente sta predisponendo, 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);
- 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;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti (Delibera di Giunta Comunale n.149 del 15/11/2022)

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	% di Copertura realizzata
TRASPORTO SCOLASTICO	16.373,01	219.816,60	7,448%
ASILI NIDO	502.721,39	509.730,62	98,624%
CORSI UNITRE	71.617,00	76.539,91	93,568%
IMPIANTI SPORTIVI	94.147,88	329.723,65	28,553%
MENSE SCOLASTICHE	644.816,58	858.944,30	75,070%
MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE E MOSTRE	4.356,93	138.945,36	3,135%
PESA PUBBLICA	1.311,80	4.223,60	31,058%
TEATRI	19.366,20	122.763,42	15,775%
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	18.599,80	179.456,46	10,364%

# CONTO DEL BILANCIO

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 5.382.022,27, come risulta dai seguenti elementi :

		GESTIONE		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				<b>10.223.870,79</b>
Riscossioni	(+)	1.280.262,45	20.808.216,49	<b>22.088.478,94</b>
Pagamenti	(-)	2.783.645,40	18.642.002,21	<b>21.425.647,61</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>10.886.702,12</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2023	(-)			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>10.886.702,12</b>
Residui Attivi	(+)	1.550.550,70	2.141.673,69	<b>3.692.224,39</b>
<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>				<b>0,00</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	(-)	399.637,55	5.448.942,09	<b>5.848.579,64</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			<b>278.767,90</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			<b>3.069.556,70</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			<b>0,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>5.382.022,27</b>

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>5.926.907,75</b>	<b>8.012.986,20</b>	<b>5.382.022,27</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.616.871,89	2.497.550,43	1.130.660,49
Parte vincolata (C)	732.928,91	1.619.647,09	1.271.992,95
Parte destinata a investimenti (D)	104.465,41	198.486,02	19.334,28
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.472.641,54	3.697.302,66	2.960.034,55

#### **Avanzo 2022 applicato nel corso dell'anno 2023**

Avanzo amministrazione 2022	8.012.986,20
Quote accantonate applicate	1.024.697,58
Quote vincolate applicate	924.004,25
Quote destinate agli investimenti applicate	182.803,00
Quote disponibili applicate	1.874.645,55
Avanzo residuo	4.006.835,82

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.

*Handwritten signature*

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Saldo gestione di competenza*	-1.141.054,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.087.063,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.348.324,60
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.261.261,07</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	408.541,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	179.892,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-228.648,74</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-1.141.054,12</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.261.261,07</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-228.648,74</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.006.150,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.006.835,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>5.382.022,27</b>

\* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

## 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 e 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 reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte Corrente	341.706,54	278.767,90
FPV di parte Capitale	1.745.356,99	3.069.556,70
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	184.048,64	94.764,70	49.565,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	189.298,01	176.521,00	229.202,90
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	70.420,84	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>373.346,65</b>	<b>341.706,54</b>	<b>278.767,90</b>

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

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	188.365,64
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	49.565,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	40.837,26
Altro (**)	0,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>278.767,90</b>

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.475.525,10	394.970,66	2.242.881,18
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	13.500,00	1.350.386,33	826.675,52

## 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 delibera di Giunta Comunale n. 54 del 18.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di Giunta Comunale n. 54 del 18.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	3.239.354,70	1.280.262,45	1.550.550,70	<b>-408.541,55</b>
Residui Passivi	3.363.175,76	2.783.645,40	399.637,55	<b>-179.892,81</b>

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-4.924,85	-161.584,93
Gestione corrente vincolata	-403.105,33	-9.244,12
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-1.208,83
Gestione in conto capitale non vincolata	-508,37	-7.854,93
Gestione servizi c/terzi	-3,00	0,00
<b>Minori residui</b>	<b>-408.541,55</b>	<b>-179.892,81</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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 stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	11.767,76	0,00	30.642,20	736.324,78	810.559,46	<b>1.589.294,20</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	24.599,71	466.809,64	<b>491.409,35</b>
Titolo III	21.428,20	10.786,41	53.916,03	52.019,86	254.457,42	<b>392.607,92</b>
Titolo IV	0,00	58.143,70	0,00	251.500,00	605.285,71	<b>914.929,41</b>
Titolo V	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>400,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	9.022,05	290.000,00	0,00	0,00	4.561,46	<b>303.583,51</b>
<b>TOTALE</b>	<b>42.618,01</b>	<b>358.930,11</b>	<b>84.558,23</b>	<b>1.064.444,35</b>	<b>2.141.673,69</b>	<b>3.692.224,39</b>

Analisi residui passivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	0,00	22.681,16	15.310,14	259.070,69	3.104.177,26	<b>3.401.239,25</b>
Titolo II	0,00	0,00	9.642,87	81.192,66	2.167.092,34	<b>2.257.927,87</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	10.822,48	600,00	317,55	0,00	177.672,49	<b>189.412,52</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.822,48</b>	<b>23.281,16</b>	<b>25.270,56</b>	<b>340.263,35</b>	<b>5.448.942,09</b>	<b>5.848.579,64</b>

12

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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al		
	2019	2020	2021	2022	2023	31/12/2023	FCDE al 31/12/2023	
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	282.835,63			243.409,55	6.395.199,52	444.183,89	77.241,20
	Riscosso c/residui al 31/12	14.420,59			116.317,94	6.088.928,13		
	Percentuale di riscossione	5,10			47,79	95,21		
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	143.696,26		63.698,47	1.064.861,17	3.153.054,00	1.145.110,31	415.733,92
	Riscosso c/residui al 31/12	8.874,10		33.056,27	454.279,00	2.648.969,67		
	Percentuale di riscossione	6,18		51,89	42,66	84,01		
<b>Sanzioni per violazione codice della strada (*)</b>	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31/12							
	Percentuale di riscossione							
<b>Fitti attivi e patrimoniali</b>	Residui iniziali	721,65	18.964,15	22.878,00	41.914,90	1.205.890,32	59.793,83	11.758,51
	Riscosso c/residui al 31/12	600,00	12.556,00	11.956,00	27.652,45	1.176.519,49		
	Percentuale di riscossione	83,14	66,21	52,26	65,97	97,56		

(\*) gestione in carico all'Unione Terre della Pianura

## 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 nella al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	10.886.702,12
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	10.886.702,12

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	9.555.554,02	10.223.870,79	10.886.702,12

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 4.229.169,70.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, pari a €211.816,80.

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

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

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'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere -9,83 .
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2023) e che ammonta ad euro

€ 1.882,00 (fattura pagata in data 17.01.2024 per problemi tecnici di sistema) - Delibera di Giunta n.17 del 22/01/2024.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.lgs.118/2011 e s.m.i.;
- 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 578.605,05.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 391.469,44 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 391.469,44, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che risulta una perdita, relativamente alla Geac, alla data del 31.12.2022 pari a 1.433.611,00.

In funzione della partecipazione minimale dell'Ente, l'accantonamento di € 21.537,00 risulta congruo.

### **Fondo spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 189.170,91, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato determinato in funzione dell'indennità percepita dall'attuale Sindaco proporzionalmente ai mesi di mandato effettuati nel 2023.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 222.704,95 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 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:

<i>Entrate 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	12.009.096,00	12.191.544,12	12.413.305,66	103,37	101,82
Titolo II	459.287,00	1.698.170,95	1.499.316,77	326,44	88,29
Titolo III	3.068.850,00	3.046.559,86	3.004.056,38	97,89	98,60
Titolo IV	3.856.000,00	6.013.840,04	2.192.244,16	56,85	36,45
Titolo V	0,00	76.628,88	76.628,88	7.662.888,00	100,00

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	12.581.553,00	12.807.383,48	13.835.047,45	109,96	108,02
Titolo II	470.919,00	2.176.580,06	1.755.373,32	372,75	80,65
Titolo III	3.095.273,67	3.218.836,30	3.141.212,44	101,48	97,59
Titolo IV	2.826.051,00	11.100.243,22	1.465.542,47	51,86	13,20
Titolo V	0,00	16.000,00	16.032,17	1.603.217,00	100,20

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive</i>
---------------------	--------------------------------	----------------------------------	-------------------------	---------------------------------------	---

				(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo I	12.820.344,87	13.344.476,39	13.523.159,63	105,48	101,34
Titolo II	494.532,00	1.894.181,53	1.756.423,37	355,17	92,73
Titolo III	3.109.527,95	3.499.551,32	3.372.284,51	108,45	96,36
Titolo IV	4.118.920,00	7.179.654,09	1.706.109,78	41,42	23,76
Titolo V	0,00	369.861,25	369.861,25	36.986.125,00	100,00

## IMU

Le entrate incassate nell'anno 2023 in competenza sono pari a € 6.023.717,53 (di cui € 191.281,32 derivanti da attività di verifica e controllo)

Le entrate incassate nell'anno 2023 a residuo sono pari a € 109.972,01 (di cui € 62.847,30 derivanti da attività di verifica e controllo)

i residui attivi al 31/12/2023 ammontano a € 665.524,84 Sono stati mantenuti residui per un importo pari a € 405.419,95, mentre sono stati eliminati residui per un importo pari a € 260.104,89 ( di cui € 257.797,89 dichiarati inesigibili dalla Sorit ).

Il FCDE al 31/12/2023 ammonta a € 77.241,20

## TARSU -TIA – TARI

Le entrate incassate nell'anno 2023 in competenza sono pari a € 2.648.969,67 (di cui € 119.912,44 derivanti da attività di verifica e controllo)

Le entrate incassate nell'anno 2023 a residuo sono pari a € 496.209,37 (di cui € 162.249,70 derivanti da attività di verifica e controllo)

i residui attivi al 31/12/2023 ammontano a € 1.280.130,86 Sono stati mantenuti residui per un importo pari a € 1.145.110,31, mentre sono stati eliminati residui per un importo pari a € 135.020,55 ( di cui € 133.671,55 dichiarati inesigibili dalla Sorit ).

Il FCDE al 31/12/2023 ammonta a € 415.733,92

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
--	------	------	------

Accertamento	651.620,68	675.366,77	542.208,72
Riscossione	651.620,68	675.366,77	542.208,72

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate nell'esercizio 2023 sono state pari ad € 82.668,64 (trasferimento dall'Unione di Comuni Terre della Pianura )

La parte vincolata del 50% risulta destinata totalmente alla spesa corrente per manutenzione strade , interventi di messa in sicurezza attraverso segnaletica , barriere e relativi impianti , potenziamento attività di controllo.

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

Le entrate incassate nell'anno 2023 in competenza sono pari a € 953.691,58 .

Le entrate incassate nell'anno 2023 a residuo sono pari a € 47.884,45.

i residui attivi al 31/12/2023 ammontano a € 39.976,83

Il FCDE al 31/12/2023 ammonta a € 11.758,51

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	197.720,84	191.281,32	0,00	77.241,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	207.054,00	119.912,44	0,00	313.605,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	60.129,62	60.094,01	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>464.904,46</b>	<b>371.287,77</b>	<b>0,00</b>	<b>390.846,68</b>

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2023	1.120.817,72	100,000%
Residui riscossi nel 2023	245.863,52	21,936%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-391.469,44	34,927%
Residui (da residui) al 31/12/2023	483.484,76	43,137%
Residui della competenza	93.616,69	
<b>Residui totali</b>	<b>577.101,45</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>390.846,68</b>	<b>67,726%</b>

## Spese

### Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	3.841.757,32	3.885.675,55	43.918,23
102	Imposte e tasse a carico ente	229.502,87	230.129,95	627,08
103	Acquisto beni e servizi	9.707.784,97	10.914.054,76	1.206.269,79
104	Trasferimenti correnti	2.658.982,57	2.964.166,65	305.184,08
107	Interessi passivi	26.951,38	22.310,01	-4.641,37
108	Altre spese per redditi di capitale	3.625,00	3.625,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	152.234,11	182.170,86	29.936,75
110	Altre spese correnti	291.690,47	397.182,00	105.491,53
<b>TOTALE</b>		<b>16.912.528,69</b>	<b>18.599.314,78</b>	<b>1.686.786,09</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.231.067,00 ;
- 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 pari a € 126.357,14.
- 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.

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(fascia F).

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

L'Organo di revisione ha comunque asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

Le risultanze del rendiconto sono le seguenti:

<i>Rendiconto 2023</i>	
Spese macroaggregato 101	3.885.675,55
Spese macroaggregato 103	0,00
Irap macroaggregato 102	225.643,02
Altre spese:	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.111.318,57</b>
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>4.111.318,57</b>

A fronte di un limite complessivo (media triennio 2011/13 di € 4.231.067,00).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.740.265,59	2.941.277,23	1.201.011,64
203	Contributi agli investimenti	10.000,00	60.000,00	50.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	50.606,36	28.445,77	-22.160,59
<b>TOTALE</b>		<b>1.800.871,95</b>	<b>3.029.723,00</b>	<b>1.228.851,05</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL .

La quota interessi relativa all'anno 2022 di € 22.310,01 rispetto alle entrate correnti di € 16.916.678,81 ha una incidenza dello 0,132%.

La quota capitale è stata pari ad € 239.854,88.

2021	2022	2023
0,188%	0,159%	0,132%

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

Entrate da Rendiconto 2021	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.413.305,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.499.316,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.004.056,38	
<b>(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2021</b>	<b>16.916.678,81</b>	
<b>(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)</b>	<b>1.691.667,88</b>	
<b>Oneri finanziari da Rendiconto 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)	22.310,01	

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	1.669.357,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	22.310,01	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G / A * 100)</b>		<b>0,13</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	908.872,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	239.854,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
<b>Totale debito</b>	<b>=</b>	<b>669.017,84</b>

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

	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.503.185,15	1.144.086,23	908.872,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	230.751,99	235.213,51	239.854,88
Estinzioni anticipate (-)	128.346,93	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.144.086,23</b>	<b>908.872,72</b>	<b>669.017,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	21659	21659	21659
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>52,82</b>	<b>41,96</b>	<b>30,89</b>

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	31.412,90	26.951,38	22.310,01
Quota capitale	230.751,99	235.213,51	239.854,88

Totale fine anno	262.164,89	262.164,89	262.164,89
------------------	------------	------------	------------

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

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

Con Delibera di Giunta Comunale n.177 del 16/12/2020 è stata deliberata fidejussione di € 290.000,00 con l'Istituto Tesoriere a favore dell'Università degli Studi di Torino (durata 22 anni).

## **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 zero.

## **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, in parte, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

# 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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riasumibili:

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	50.898.281,63	51.094.275,43	195.993,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.011.083,31	12.703.949,86	-1.307.133,45
D) RATEI E RISCONTI	25.613,74	24.174,35	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>64.934.978,68</b>	<b>63.822.399,64</b>	<b>-1.112.579,04</b>
A) PATRIMONIO NETTO	35.784.867,39	35.234.660,71	-550.206,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	552.055,44	1.678.795,08	1.126.739,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.292.363,47	4.021.273,39	-1.271.090,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.305.692,38	22.887.670,46	-418.021,92
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>64.934.978,68</b>	<b>63.822.399,64</b>	<b>-1.112.579,04</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.105.426,35</b>	<b>5.516.804,44</b>	<b>3.411.378,09</b>

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

\*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	4.070.942,30
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	391.469,44
	Crediti CCPP	+	23.513,38
10302010103002	IVA a credito	-	37,86
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	9.382,66
	a) Crediti da rateizzazioni	-	10.341,33
	<b>Totale crediti</b>	<b>=</b>	<b>3.683.224,39</b>

<b>RESIDUI ATTIVI</b>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	3.692.224,39
	a) Crediti già anticipati con rateizzazione	-	9.000,00
	<b>Totale residui attivi</b>	<b>=</b>	<b>3.683.224,39</b>
<b>SQUADRATURA</b>			<b>0,00</b>

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

<b>DEBITI</b>			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	5.292.363,47
20401030102001	Finanziamenti a breve termine da Regioni e province autonome	-	60.476,12
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	608.541,72
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	-142,53
	<b>Totale debiti</b>	<b>=</b>	<b>4.623.488,16</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	5.848.579,64
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	1.225.091,48
	<b>Totale residui passivi</b>	<b>=</b>	<b>4.623.488,16</b>
<b>SQUADRATURA</b>			<b>0,00</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO</b>	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
<i>Riserve</i>	-1.365.719,62
Allb da capitale	0,00
Allc da permessi di costruire	0,00
Alld riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	222.125,78

Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	-1.587.845,40
AIII	Risultato economico dell'esercizio	638.047,75
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.188.254,43
AV	Riserve negative per beni indisponibili	1.365.719,62
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>-550.206,68</b>

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	1.130.660,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	21.537,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>1.109.123,49</b>

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
A)	Componenti positivi della gestione	20.236.482,42	18.967.986,87	1.164.558,77
B)	Componenti negativi della gestione	20.184.885,07	19.020.326,30	
C)	Proventi ed oneri finanziari	-23.822,05	-28.461,75	4.639,70
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	58.284,88	270.373,28	-212.088,40
E)	Proventi e oneri straordinari	689.789,52	1.223.405,41	-533.615,89
	Imposte	225.643,02	224.723,08	919,94
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>550.206,68</b>	<b>1.188.254,43</b>	<b>-638.047,75</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 550.206,68 rispetto all'esercizio 2022 di € 1.188.254,43 si segnala che nell'anno 2023 è stato acquisito, mediante donazione, al patrimonio dell'ente l'ex mulino fraz Suniglia (atto rep n. 22652 del 18.08.2023)

## PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

- Riqualificazione dello Stadio Morino e dell'antistadio – CUP G449J2100412001 – Importo finanziato € 550.000 (acconto del 10% ricevuto nell'anno 2022) intervento in corso di realizzazione (impegni 2023 per € 248.176,22)
- Lavori di costruzione della nuova mensa scolastica presso Scuola primaria Papa Giovanni XXIII- CUP G45E22000000001 – importo finanziato € 571.800 (acconto ricevuto di € 114.400 nell'anno 2023)- intervento da realizzare ( impegni 2023 per € 143436,88 )
- Lavori di efficientamento energetico del Bocciodromo – CUP G44J22000820006 – Importo finanziato € 130.000 - intervento da realizzare ( impegni 2023 per € 96.015,90 )
- PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ADOZIONE APP IO COMUNI – CUP G41F22002200006 - Importo finanziato € 15.288 – lavori affidati
- PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID E CIE – CUP G41F22002180006 - Importo finanziato € 14.000,00 – lavori parzialmente affidati per € 2.989
- PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP G41F22003680006 – importo finanziato € 280.932 – lavori da affidare
- PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA – CUP G41F22000413000 -Importo finanziato € 50.988 – lavori affidati per € 7.276,75
- PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA' – CUP G51F22006240006 - Importo finanziato € 30.515,00 - lavori affidati per € 11.590
- PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI – CUP G41C23000140006 – importo finanziato € 150.573,00 – lavori da affidare

## RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei revisori raccomanda pertanto:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.
- Monitoraggio scadenze e utilizzi fondi PNRR, secondo principio di prudenza, in relazione alla complessità della tipologia di fondi;

Anche tenuto conto della difficile situazione generale che impone la massima attenzione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica e della possibile necessità che gli enti locali siano chiamati ad assumere provvedimenti di spesa, qualora venisse meno, anche parzialmente, il sostegno ai progetti PNRR, si invita alla prudenza nell'applicazione dell'avanzo ponendo particolare attenzione ai vincoli e alle priorità disposti dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000,;

In relazione alle disposizioni in merito al tetto stabilito alle spese di personale degli Enti Locali, esse devono risultare sempre coerenti alle disposizioni vigenti; si rammenta inoltre l'obbligo di non superare i limiti previsti dalla normativa per la spesa di personale.

Si ritiene anche opportuno richiamare l'attenzione sulla necessità di azioni ed interventi mirati a consolidare compiutamente l'equilibrio economico e finanziario del bilancio, al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, a monitorare l'andamento del fondo cassa e dell'indebitamento complessivo ed a mantenere o accrescere i valori patrimoniali del Comune.

## 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 e si propone di preservare parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

PASSONI GIANGUIDO

GARDINI MORELLO DAMIANO

GAZZANIGA GIANFRANCO