

# COMUNE DI BORGOMASINO

Città Metropolitana 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

DOTT. GIOVANNI VARALLO

---

## Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	8
2.5 Analisi della gestione dei residui	9
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	12
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	15
3.4 Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1 Fondo contenzioso	15
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2 Strumenti di finanza derivata	22
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	22
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	23
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
10. CONCLUSIONI	24

# Comune di BORGOMASINO

## Organo di revisione

Verbale n. 04 del 18 giugno 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 o presenta**

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

Novara, lì 18 giugno 2024

L'Organo di revisione  
DOTT. GIOVANNI VARALLO

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Varallo, revisore nominato Revisore dei conti del Comune di Borgomasino con deliberazione del Sub commissario Straordinario dott. Michele Garufi (in luogo – per assenza e/o impedimento – del Commissario straordinario dott.ssa Marita Bevilacqua) n. 34 del 27/07/2021;

- ◆ in data 07/06/2024 e ss. ha ricevuto i documenti del rendiconto e gli allegati;
- ◆ in data 18/06/2024 è stata trasmessa la proposta di delibera consiliare così come la delibera della Giunta Comunale n. 22 del 21/05/2024 avente ad oggetto l'approvazione degli schemi del Rendiconto 2023;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- ◆ 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 Comunale;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 27/02/2023 con la quale è stata approvata la prima variazione al Bilancio di previsione 2023-2025;
  - delibera di Giunta Comunale n. 24 del 12/05/2023 con la quale è stata approvata la seconda variazione Bilancio di Previsione 2023-2025 relativamente all'esercizio finanziario 2023, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 18 del 29/06/2023;
  - deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 29/06/2023 con la quale è stata approvata la terza variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 avente ad oggetto in particolare la copertura del disavanzo di amministrazione al 31/12/2022;
  - deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 13/10/2023 con la quale è stata approvata la quarta variazione Bilancio di Previsione 2023-2025 relativamente all'esercizio finanziario 2023, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 13/12/2023;
  - deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 08/11/2023 con la quale è stata approvata la quinta variazione Bilancio di Previsione 2023-2025 relativamente all'esercizio finanziario 2023, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 del 13/12/2023;
- ◆ 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.

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art. 156 c. 2 Tuel, di n. 756 abitanti.

- 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 Comunità Collinari Intorno al Lago;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Canavesano Ambiente e al Consorzio Servizi Sociali In.Re.Te.

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. Nell'intero arco del proprio mandato l'Organo di revisione ha invitato l'Ente ad un attento monitoraggio delle entrate di competenza e di cassa al fine di scongiurare situazioni di squilibrio sia di cassa che di competenza.

L'Organo di revisione ha preso atto 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" ma alla data della presente relazione non vi è esito;
- 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, 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 ha il rendiconto dei contributi straordinari 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a

1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- 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 (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;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 201.498,77.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo 2022.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023.

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

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 145.995,06	€ 141.984,97	€ 201.498,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 117.451,27	€ 149.208,75	€ 151.012,19
Parte vincolata (C)	€ 19.055,11	€ 41.422,69	€ 47.026,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.513,87	€ 1.513,87	€ 1.513,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.974,81	-€ 50.160,34	€ 1.946,44

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.738,15					€ -	€ 1.738,15	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 190.407,16	€ -	€ 148.042,62	€ -	€ 1.166,13	€ 10.251,83	€ 17.053,47	€ 12.379,24	€ -	€ 1.513,87
<b>Valore monetario della parte</b>	€ 192.145,31	€ -	€ 148.042,62	€ -	€ 1.166,13	€ 10.251,83	€ 18.791,62	€ 12.379,24	€ -	€ 1.513,87

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 53.501,88
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.997,71
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 6.379,98
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.382,27
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.365,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.327,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.356,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.394,19
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 53.501,88
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.382,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.394,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.738,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 140.246,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 201.498,77

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>32.615,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.803,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.532,29
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>12.279,59</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>12.279,59</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>4.522,02</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.573,87
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.948,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.948,15</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>37.137,64</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		1.803,44
Risorse vincolate nel bilancio		21.106,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>14.228,04</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>14.228,04</b>

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): € 37.137,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 14.228,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 14.228,04

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 4.997,64	€ 6.379,98
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.160,35	€ 4.997,71	€ 6.379,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.160,35	€ 4.997,71	€ 6.379,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.379,98
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>6.379,98</b>

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 21 del 21/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 03 del 20/05/2024).

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 21 del 21/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 461.702,60	€ 211.495,90	€ 251.244,25	€ 1.037,55
Residui passivi	€ 314.719,92	€ 298.406,77	€ 9.956,51	-€ 6.356,64

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	€ 4.327,88	€ 6.250,56
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 78,08
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 28,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 4.327,88	€ 6.356,64

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 18.670,69	€ 32.026,14	€ 17.395,42	€ 21.636,69	€ 63.548,88	€ 74.963,81	€ 228.241,63
<b>Titolo II</b>	€ 4.129,60	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34.525,60	€ 38.655,20
<b>Titolo III</b>	€ 5.364,76	€ -	€ -	€ -	€ 1.705,64	€ 14.687,16	€ 21.757,56
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 186.027,14	€ 211.027,14
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 49.136,04	€ -	€ 49.136,04
<b>Titolo VI</b>	€ 12.379,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.379,24
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 251,15	€ 47.076,02	€ 47.327,17
<b>Totali</b>	€ 40.544,29	€ 57.026,14	€ 17.395,42	€ 21.636,69	€ 114.641,71	€ 357.279,73	€ 608.523,98

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	€ 1.944,52	€ 6.843,97	€ 209.177,82	€ 217.966,31
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30,00	€ 111.940,77	€ 111.970,77
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.185,09	€ 2.185,09
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ 638,02	€ 500,00	€ -	€ 73.059,83	€ 74.197,85
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ 638,02	€ 2.444,52	€ 6.873,97	€ 396.363,51	€ 406.320,02

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	65.084,30	64.481,61	41.341,69	27.000,02	19.078,57	39.700,77	44.947,44	23.997,61
	Riscosso c/residui al 31.12	21.574,42	13.468,13	9.727,54	19.578,87	4.242,61	8.233,90		
	Percentuale di riscossione	33,15%	20,89%	23,53%	72,51%	22,24%	20,74%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	59.145,32	68.946,24	105.941,87	149.350,03	156.143,63	157.534,33	160.748,64	124.455,44
	Riscosso c/residui al 31.12	2.763,04	6.904,90	8.159,38	27.043,13	12.966,52	39.099,84		
	Percentuale di riscossione	4,67%	10,01%	7,70%	18,11%	8,30%	24,82%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	9.049,78	4.845,18	3.253,16	5.891,82	6.041,63	4.758,04	505,64	290,01
	Riscosso c/residui al 31.12	964,37	1.681,22	1.803,74	1.102,26	679,23	6.852,40		
	Percentuale di riscossione	10,66%	34,70%	55,45%	18,71%	11,24%	144,02%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9.962,94	20.077,44	26.796,01	24.317,73	5.474,53	15.665,82	4.962,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	650,43	5.068,67	24.127,69	-	14.465,52		
	Percentuale di riscossione	0,00%	3,24%	18,92%	99,22%	0,00%	92,34%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	5.674,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.674,79

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	€ 4.303,50	€ -	€ 5.674,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 6 del 13/01/2023

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di € 247.425,99

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	364	109.948,59

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Si rileva che la sezione "Amministrazione trasparente" presente sul sito internet comunale non è aggiornata con le informazioni riguardanti la tempestività dei pagamenti (dati trimestrali).

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 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 € 148.743,06 e risulta dal calcolo riportato nella seguente tabella.

CAPITOLO	ACC RS 2019	ACC RS 2020	ACC RS 2021	ACC RS 2022	ACC RS 2023	REV RS 2019	REV RS 2020	REV RS 2021	REV RS 2022	REV RS 2023	% REV/ACC 2019	% REV/ACC 2020	% REV/ACC 2021	% REV/ACC 2022	% REV/ACC 2023	MEDIA RISCOSSO	COMPLEMENTO A 100% (NON RISCOSSO)	RESIDUO ANNO 2023	RESIDUO ANNI PRECEDENTI	RESIDUI CO+RE
10031 / GETTITO ICI / IMU DERIVANTI DA RECUPERO SOMME	55.937,87	24.972,00	19.770,91	14.287,11	36.071,59	7.302,21	5.201,09	5.206,49	1.730,56	4.604,72	13,05%	20,83%	26,33%	12,11%	12,77%	17,02%	82,98%	0,00	31.466,87	31.466,87
10251 /tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	20.958,67	19.891,10	17.398,18	17.052,97	0,00	1.067,57	2.492,92	345,21	2.697,50	0,00	5,09%	12,53%	1,98%	15,82%	0,00%	8,86%	91,14%	0,00	0,00	0,00
10261 / RECUPERO T.A.R.S.U. (CONDONO - ACCERTAMENTI RUOLO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
10272 / TARES - GETTITO PER FINANZIAMENTO SERVIZI INDIVISIBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
10273 / TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	4.316,00	4.316,00	3.886,00	3.723,89	0,00	0,00	430,00	162,11	0,00	0,00	0,00%	9,96%	4,17%	0,00%	0,00%	3,53%	96,47%	0,00	0,00	0,00
10281 / T.A.R.I. - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	30.267,57	62.877,96	102.534,04	109.834,96	136.584,20	8.346,70	5.236,46	26.535,81	10.269,02	34.698,52	27,58%	8,33%	25,88%	9,35%	25,40%	19,31%	80,69%	36.114,95	103.684,05	139.799,00
10262 / RECUPERO ANNI PREGRESSI TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	16.050,05	0,00	0,00	0,00	0,00	4.401,32	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	27,42%	27,42%	72,58%	4.400,83	11.648,73	16.049,56
30081 / sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali ordin	4.845,18	3.253,16	5.891,82	6.041,63	7.358,04	1.681,22	1.803,74	1.102,26	679,23	6.852,40	34,70%	55,45%	18,71%	11,24%	93,13%	42,64%	57,36%	0,00	505,64	505,64
30661 / RIMBORSO UTENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	2.405,59	0,00	0,00	0,00	0,00	2.405,59	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	1.841,66	0,00	1.841,66

In merito l'Organo di revisione sottolinea la presenza di residui attivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti e nello specifico:

ANNO 2015

€ 4.129,60 – cap. 20071 Contributi Cantieri lavoro 2015 vs Città Metropolitana di Torino

ANNO 2016

€ 3.383,26 – cap. 10281 TARI anno 2016

€ 12.379,24 – cap. 50111 Incasso mutuo Cassa Depositi e Prestiti

ANNO 2017

€ 3.630,12 – cap. 10281 Acconto TARI anno 2017

€ 8.156,13 – cap. 10031 Accertamenti IMU 2014-2015

ANNO 2018

€ 3.501,18 – cap. 10031 Accertamenti IMU 2016

€ 5.364,76 – cap. 31411 Rimborso convenzione anno 2018 Comune di Villareggia

ANNO 2019

€ 27.126,06 – cap. 10281 Ruolo TARI anno 2019

€ 25.000,00 – cap. 40371 Contributo statale decreto crescita Ministero Interni

€ 4.900,08 – cap. 10282 TEFA 2019

Come si evince dal prospetto di calcolo sopra riportato il FCDE calcolato con riferimento ai residui:

- TARI (cap. 10281) è pari all'80,69%,
- IMU (cap. 10031) è pari all'82,98%
- TEFA 2019 (cap. 10282) è pari a zero, residuo non movimentato nel corso degli ultimi tre anni pur riscontrando incassi del 25-30% circa sul residuo TARI 2019. Si ritiene pertanto che questo residuo attivo possa erroneamente generare risultato di amministrazione;
- Rimborso convenzione anno 2018 Comune di Villareggia (cap. 31411) è pari allo 0% nonostante l'anzianità del residuo. Si ritiene pertanto che questo residuo attivo possa erroneamente generare risultato di amministrazione.

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle società partecipate, prende atto che:

- Non risulta pubblicato il bilancio 2022 della Società Canavesana Servizi s.p.a (quota 0,76%);
- Il risultato 2022 della Azienda Energia A Gas Soc. coop. è stato pari ad € 25.414 con patrimonio netto al 31/12/2022 di € 41.470.947 (quota 0,02%);
- Il risultato 2022 della SMAT Società Metropolitana Acque s.p.a. è stato pari ad € 41.584.175 con patrimonio netto al 31/12/2022 di € 727.718.890 (quota 0,00002%).

### **3.3.3 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.

## **3.4 Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1 Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.166,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.103,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>2.269,13</b>

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, in quanto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -29,87.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).



### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	534.621,74	527.414,62	484.917,73	90,70	91,94
Titolo 2	40.287,58	52.622,14	44.917,42	111,49	85,36
Titolo 3	82.237,00	93.975,00	63.987,22	77,81	68,09
Titolo 4	181.300,81	94.565,73	97.470,21	53,76	103,07
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>838.447,13</b>	<b>768.577,49</b>	<b>691.292,58</b>	<b>82,45</b>	<b>89,94</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	528.912,00	573.719,31	564.241,69	106,68	98,35
Titolo 2	28.287,59	146.789,10	62.495,51	220,93	42,58
Titolo 3	71.217,00	94.034,50	64.409,28	90,44	68,50
Titolo 4	60.000,00	707.922,82	184.071,81	306,79	26,00
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>688.416,59</b>	<b>1.522.465,73</b>	<b>875.218,29</b>	<b>127,13</b>	<b>57,49</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	530.902,69	543.878,30	537.446,29	101,23	98,82
Titolo 2	35.614,85	111.037,40	92.293,34	259,14	83,12
Titolo 3	77.420,00	86.416,57	57.423,86	74,17	66,45
Titolo 4	55.000,00	224.311,86	221.653,51	403,01	98,81
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>698.937,54</b>	<b>965.644,13</b>	<b>908.817,00</b>	<b>130,03</b>	<b>94,12</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	AFFIDAMENTO ESTERNO
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	AFFIDAMENTO ESTERNO
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	
Proventi acquedotto	NO	
Proventi canoni depurazione	NO	

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad € 226.000 di cui riscosse € 212.519,43 e residui attivi di € 13.480,57, rispetto all'anno 2022 in cui erano state accertate entrate IMU per € 209.570,48. I residui da residui 2022 sono stati interamente incassati nell'anno 2023.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad € 133.428 di cui riscosse € 97.313,05 e residui attivi di € 36.114,95, rispetto all'anno 2022 in cui erano state accertate entrate per € 131.718,65. I residui al 31/12/2022 pari ad € 136.584,20 sono stati incassati nell'anno 2023 per € 34.698,52.

## 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	€ 4.719,80	€ 1.032,00	€ 2.766,37
Riscossione	€ 4.719,80	€ 1.032,00	€ 2.766,37

Le entrate sono state interamente destinate a spese in conto capitale ma non essendo state impegnate al 31/12/2023 sono confluite nell'avanzo destinato agli investimenti.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'anno 2023 non sono state accertate entrate derivanti da sanzioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad € 34.583,60 rispetto ad € 38.630,02 accertate nell'esercizio 2022. I residui attivi al 31/12/2023 ammontano ad € 4.962,00 di cui € 1.200,00 relativo ad un credito rateizzato.

## 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 non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.551,33	€ 2.150,50	€ -	€ 3.194,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 390,00	€ 390,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.941,33	€ 2.540,50	€ -	€ 3.194,01

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	599.246,32	630.587,08	538.790,45	89,91	85,44
Titolo 2	181.300,81	137.680,42	132.460,02	73,06	96,21
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>780.547,13</b>	<b>768.267,50</b>	<b>671.250,47</b>	<b>86,00</b>	<b>87,37</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	567.296,58	761.980,46	576.610,54	101,64	75,67
Titolo 2	60.000,00	782.648,41	258.775,21	431,29	33,06
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>627.296,58</b>	<b>1.544.628,87</b>	<b>835.385,75</b>	<b>133,17</b>	<b>54,08</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	592.266,54	700.677,01	613.892,61	103,65	87,61
Titolo 2	55.000,00	224.311,86	217.131,49	394,78	96,80
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>647.266,54</b>	<b>924.988,87</b>	<b>831.024,10</b>	<b>128,39</b>	<b>89,84</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 103.600,66	€ 118.273,61	€ 14.672,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 8.568,75	€ 9.499,15	€ 930,40
103	acquisto beni e servizi	€ 339.768,93	€ 352.308,44	€ 12.539,51
104	trasferimenti correnti	€ 96.228,84	€ 107.706,94	€ 11.478,10
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 15.135,65	€ 11.064,49	-€ 4.071,16
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 772,00	€ 500,00	-€ 272,00
110	altre spese correnti	€ 7.538,00	€ 8.160,00	€ 622,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 571.612,83</b>	<b>€ 607.512,63</b>	<b>€ 35.899,80</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 € 185.391;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;
- 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 certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 16/11/2023 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:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 258.745,21	€ 217.131,49	-€ 41.613,72
203	Contributi agli investimenti	€ -		€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -		€ -
TOTALE		€ 258.745,21	€ 217.131,49	-€ 41.613,72

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.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha attestato in data 03/04/2024 l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato 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
2,31%	1,73%	1,86%

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 484.917,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 44.917,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 63.987,22	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 593.822,37	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 59.382,24	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(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)</b>	€ 11.064,49	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 48.317,75	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 11.064,49	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 256.586,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 30.671,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 225.915,67

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 374.537,67	€ 316.699,65	€ 256.586,37
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 57.838,02	-€ 60.113,28	-€ 30.671,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 316.699,65</b>	<b>€ 256.586,37</b>	<b>€ 225.915,37</b>
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 13.965,93	€ 11.295,89	€ 11.064,49
Quota capitale	€ 57.838,02	€ 60.113,28	€ 30.671,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 71.803,95</b>	<b>€ 71.409,17</b>	<b>€ 41.735,49</b>

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui e le economie sono state destinate parzialmente alla copertura del disavanzo 2022.

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

### 5. 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 ed ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica dei rapporti reciproci con i propri enti partecipati.

## 6.2 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.

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, che non prevede alcun intervento di razionalizzazione rispetto alle partecipazioni detenute al 31/12/2022.

## 6.4 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.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023. Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.385.279,35 €	2.312.615,02 €	72.664,33 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	467.777,65 €	301.433,80 €	166.343,85 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.853.057,00 €</b>	<b>2.614.048,82 €</b>	<b>239.008,18 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.976.509,37 €	2.036.578,64 €	- 60.069,27 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.269,13 €	1.166,13 €	1.103,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €	- €
D) DEBITI	631.325,24 €	571.306,34 €	60.018,90 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	242.953,26 €	4.997,71 €	237.955,55 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.853.057,00 €</b>	<b>2.614.048,82 €</b>	<b>239.008,18 €</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.379,98 €</b>	<b>- €</b>	<b>6.379,98 €</b>

## 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si rilevano.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Si invita l'Ente ad effettuare una ricognizione dei residui attivi al fine di valutare i presupposti per il mantenimento ovvero valutarne il grado di effettiva esigibilità allo scopo di adottare i conseguenti provvedimenti in merito.

L'ORGANO DI REVISIONE

---