

COMUNE DI BORGARO TORINESE

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO
DOTT.SSA ELVIRA POZZO

Comune di Borgaro Torinese

Organo di revisione

Verbale n. 5 dell' 8/4/2024

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 Borgaro Torinese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgaro Torinese, lì 8/4/2024

Il Revisore Unico
DOTT.SSA ELVIRA POZZO

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1 Fondo crediti dubbia esigibilità	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	211
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	36
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
11.CONCLUSIONI	37

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Elvira POZZO revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 61 del 02/11/2021;

◆ ricevuta in data 02/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 29 del 02/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 30/06/2021;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui della Giunta per riaccertamento dei residui	n. 1
di cui variazioni della Giunta ex art. 227 comma 6-quater Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
--	------

◆ 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, comma 2, del Tuel, di n. 11870 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* piani di riequilibrio finanziario;

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 denominata "Unione dei Comuni di Nord Est di Torino";
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:

C.I.S.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
C.I.T. – CONSORZIO INTERCOMUNALE TORINESE
CONSORZIO IRRIGUO RIVA SINISTRA STURA
CONSORZIO DI BACINO 16

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 *non ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione presunto;

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità degli stessi alle scritture contabili dell'Ente. Si raccomanda all'Ente di monitorare costantemente la contabilizzazione delle entrate e delle uscite degli agenti contabili di diritto e di fatto.

- 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;

- *non è stato* necessario il rendiconto di contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente *non 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, *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 (non necessaria);
- 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 5.658.692,95, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.484.469,21
RISCOSSIONI	(+)	1.736.685,58	11.148.599,90	12.885.285,48
PAGAMENTI	(-)	2.922.022,30	11.477.058,09	14.399.080,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.970.674,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.970.674,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.178.591,35	3.074.947,32	7.253.538,67
<i>di cui residui attivi incassati al 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				66.843,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	662.150,27	2.913.887,94	3.576.038,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			223.306,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.766.175,27
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			5.658.692,95

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.174.404,03	€ 6.974.438,17	€ 5.658.692,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.958.962,67	€ 5.105.993,79	€ 4.110.649,63
Parte vincolata (C)	€ 247.804,53	€ 219.339,18	€ 246.487,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 122.093,84	€ 60.588,48	€ 14.502,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.845.542,99	€ 1.588.516,72	€ 1.287.052,88

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 mancata 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 n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.133.889,82	€ 1.133.889,82								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 152.141,14					€ 143.124,18	€ 9.016,96	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 59.590,00									€ 59.590,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.618.817,21	€ 444.626,90	€ 4.438.499,26	€ 26.714,00	€ 640.780,53	€ 43.162,00	€ 24.036,04	€ -		€ 998,48
Valore monetario della parte	€ 6.974.438,17	€ 1.588.516,72	€ 4.438.499,26	€ 26.714,00	€ 640.780,53	€ 186.286,18	€ 33.053,00	€ -	€ -	€ 60.588,48

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 167.398,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.238.958,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.989.481,81
SALDO FPV	€ 249.476,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.617.949,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 220.126,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.397.822,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 167.398,81
SALDO FPV	€ 249.476,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.397.822,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.355.620,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.618.817,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 5.658.692,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.305.098,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	51.642,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	117.344,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.136.112,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.046.986,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.183.098,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		132.600,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	63.258,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		69.341,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		69.341,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.437.698,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		51.642,00
Risorse vincolate nel bilancio		180.602,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.205.454,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.046.986,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.252.440,36

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): € 1.437.698,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.205.454,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.252.440,36

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV relativamente ai progetti principali.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 201.859,76	€ 223.306,54
FPV di parte capitale	€ 3.037.038,57	€ 2.766.175,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 197.403,34	€ 201.859,76	€ 223.306,54
- 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 *	€ 168.670,29	€ 177.114,85	€ 177.945,21
- 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**	€ -	€ -	€ 14.337,44
- 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	€ 28.733,05	€ 24.744,91	€ 31.023,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2 è relativo a:

- € 3.742,96 - affidamento del servizio attinente all'architettura ed all'ingegneria finalizzato alla verifica del progetto e direzione dei lavori dell'intervento di efficientamento energetico presso il palazzetto dello sport e la scuola Grosa: Servizio di Direzione Lavori ancora in corso a causa del prolungarsi dei lavori
- € 10.594,48 - Fondazione Compagnia di San Paolo. next generation we (seconda edizione) competenze, strategie, sviluppo delle pubbliche amministrazioni. riqualificazione ambientale del lago del villaretto. progetto di fattibilità tecnico ed economica. conferimento incarico – l'attività era da svolgere in maniera congiunta al processo di progettazione partecipata, svoltasi nel mese di febbraio 2024.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	190.469,51
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.715,56
Altri incarichi	14.337,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro - Fondo innovazione	5.784,03
Totale FPV 2023 spesa corrente	223.306,54

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

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

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

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.071.596,56	€ 2.921.382,27	€ 2.766.175,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 524.298,21	€ 1.788.723,74	€ 202.975,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.547.298,35	€ 1.132.658,53	€ 1.862.781,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 115.716,30	€ 700.417,88

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 G.C. n. 19 del 07/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 04/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente *persistono* residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 07/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.533.226,83	€ 1.736.685,58	€ 4.178.591,35	-€ 1.617.949,90
Residui passivi	€ 3.804.299,54	€ 2.922.022,30	€ 662.150,27	-€ 220.126,97

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.585.495,48	€ 176.356,54

Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 16.581,89	€ 15.268,92
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.663,36
Gestione servizi c/terzi	€ 15.872,53	€ 17.838,15
MINORI RESIDUI	€ 1.617.949,90	€ 220.126,97

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito.

Sono stati stralciati dal conto del bilancio l'importo di € 1.568.000,00 quali crediti di dubbia esigibilità relativi a:

- € 1.045.000,00 per crediti Tassa rifiuti (Tari/Tares/TIA) degli anni 2013-2018 poiché nonostante trattasi di crediti affidati a concessionario esterno per la riscossione coattiva si sono ritenuti di dubbia e difficile esazione;
- € 523.000,00 per crediti da proventi da violazioni al codice della strada degli anni 2017-2019 poiché ritenuti di dubbia e difficile esazione.

Per gli stessi anni si è mantenuta quota parte di tali residui poiché oggetto di riscossione lenta ma costante nell'ultimo triennio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Si osserva che per i crediti nei confronti della società in fallimento Uisp River Borgaro ci si è attenuti a quanto indicato dalla Corte dei Conti con deliberazione n. 66/2024 e pertanto:

- a mantenere i residui attivi relativi ai canoni pregressi per la gestione degli impianti sportivi in attesa della definizione e chiusura della procedura di fallimento inerente la Uisp River Borgaro, poste appositamente accantonate nel Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- a mantenere il residuo attivo relativo alla rivalsa nei confronti della Uisp River Borgaro per € 611.801,42 effettuato al momento dell'escussione delle garanzie fideiussorie prestate nei confronti della Società in questione in attesa di procedere nel corso del 2024 alle movimentazioni contabili ai sensi del principio contabile 4.2 – punto 5.5 (ossia prevedendo l'emissione di un mandato di pagamento per trasferimento in conto capitale commutato in quietanza di entrata tra le riscossioni di crediti).

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	407.002,27	197.592,63	289.292,28	353.572,12	419.970,21	653.829,89	2.321.259,40
Titolo II					14.321,30	256.529,32	270.850,62
Titolo III	146.119,03	455.655,49	249.512,04	131.066,12	317.801,35	642.756,21	1.942.910,24
Titolo IV	3.774,23	198.349,65	90.000,00		241.541,92	1.519.869,32	2.053.535,12
Titolo V				611.801,42			611.801,42
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX	26.715,64	7.149,60	10.525,03	6.829,02		1.962,58	53.181,87
Totale	€ 583.611,17	€ 858.747,37	€ 639.329,35	€ 1.103.268,68	€ 993.634,78	€ 3.074.947,32	7.253.538,67
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	58.979,62	21.694,53	24.909,63	80.555,25	243.337,31	1.937.383,39	€ 2.366.859,73
Titolo II	4.458,83	47.240,29	3.711,71	207,40	59.027,72	850.162,19	€ 964.808,14
Titolo III							€ -
Titolo IV						10.465,42	€ 10.465,42
Titolo V							€ -
Titolo VII	94.456,49	8.626,06	11.254,30	126,13	3.565,00	115.876,94	€ 233.904,92
Totale	€ 157.894,94	€ 77.560,88	€ 39.875,64	€ 80.888,78	€ 305.930,03	€ 2.913.887,94	€ 3.576.038,21

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	89.099,94	23.393,80	24.420,00	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	89.939,09	23.393,80	24.420,00	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	100,94	100,00	100,00					
TARSU/TIA/TARIT/ARES	Residui iniziali	4.569.050,72	4.671.002,75	4.376.927,99	3.380.834,18	3.408.592,63	3.265.175,79	2.315.419,55	1.977.136,76
	Riscosso c/residui al 31.12	434.630,22	371.607,64	338.532,03	589.883,53	758.563,41	552.746,28		
	Percentuale di riscossione	9,51	7,96	7,73	17,45	22,25	16,93		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.250.244,00	1.787.700,89	2.164.715,36	1.846.436,01	1.833.308,33	1.767.919,47	1.358.555,09	1.123.060,61
	Riscosso c/residui al 31.12	482.636,43	420.532,50	521.737,66	113.544,20	362.757,80	286.858,39		
	Percentuale di riscossione	38,60	23,52	24,10	6,15	19,79	16,23		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	53.214,08	31.248,65	32.809,48	32.792,19	16.622,70	15.187,80	19.895,33	9.360,52
	Riscosso c/residui al 31.12	29.495,34	3.691,41	4.508,35	8.497,49	7.214,91	4.648,58		
	Percentuale di riscossione	55,43	11,81	13,74	25,91	43,40	30,61		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	4.970.674,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	4.970.674,30

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	€ 7.187.778,31	€ 6.484.469,21	€ 4.970.674,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 98.873,51	€ 368.145,40	€ 342.795,48

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 4.247.725,98.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023. Non ci sono stati utilizzi della cassa vincolata per esigenze di cassa.

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

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

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 *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.792,56;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente *non ha* assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Osserva peraltro che nell'anno 2024 l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali ai responsabili della spesa relativamente ai termini di pagamento delle fatture commerciali per un peso almeno uguale a 30 per cento.

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 *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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.391.513,10.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.568.000,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del

Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo complessivo (comprensivo degli anni precedenti) pari a euro 3.357.855,72, al netto di un fondo di svalutazione di pari importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 31.714,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.500,00, compresa nella quota accantonata.

L' Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate.

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	€ 12.309,11
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.492,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.801,11

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 58.820,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Viene inoltre confermato l'accantonamento di € 611.801,42 quale rischio per la mancata restituzione della somma corrispondente alla contrazione del mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo a seguito dell'escussione delle garanzie prestate sui mutui contratti dalla società Uisp River Borgaro.

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

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	6.781.414,00	6.873.096,00	6.996.533,45	103,17	101,80
Titolo 2	365.500,00	921.230,00	995.272,76	272,30	108,04
Titolo 3	2.040.186,00	2.242.703,00	2.202.736,14	107,97	98,22
Titolo 4	866.000,00	1.623.700,25	1.418.860,12	163,84	87,38
Titolo 5	612.000,00	612.000,00	611.801,42	99,97	99,97
TOTALE	10.665.100,00	12.272.729,25	12.225.203,89	114,63	99,61

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	7.068.362,00	7.147.673,00	7.043.141,29	99,64	98,54
Titolo 2	330.000,00	880.778,00	897.539,66	271,98	101,90
Titolo 3	2.464.554,00	2.638.736,00	2.591.620,20	105,16	98,21
Titolo 4	523.800,00	1.294.129,95	1.159.168,13	221,30	89,57
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	10.386.716,00	11.961.316,95	11.691.469,28	112,56	97,74

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	7.455.671,00	7.498.130,00	7.315.028,75	98,11	97,56
Titolo 2	595.413,00	695.816,00	711.550,59	119,51	102,26
Titolo 3	2.713.855,00	2.795.515,00	2.800.992,37	103,21	100,20
Titolo 4	6.652.829,18	2.419.687,32	1.905.260,30	28,64	78,74
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	17.417.768,18	13.409.148,32	12.732.832,01	73,10	94,96

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53d.lgs.n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett b), n. 1, d.lgs.n. 446/1997)</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Unione/ConSORZI/Convenzioni (art. 52, co. 5 lett. a) d.lgs. N. 446/1997</i>	<i>Unione/ConSORZI/Convenzioni (art. 52, co. 5 lett. a) d.lgs. N. 446/1997</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53d.lgs.n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett b), n. 1, d.lgs.n. 446/1997)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53d.lgs.n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett b), n. 1, d.lgs.n. 446/1997)</i>
Proventi acquedotto	<i>società in house providing pluripartecipata art. 52, co. 5, lett, b), del d.lgs. N. 446/1997 e sentenza corte di Cassazione n. 456/2018)</i>	<i>società in house providing pluripartecipata art. 52, co. 5, lett, b), del d.lgs. N. 446/1997 e sentenza corte di Cassazione n. 456/2018)</i>
Proventi canoni depurazione	<i>società in house providing pluripartecipata art. 52, co. 5, lett, b), del d.lgs. N. 446/1997 e sentenza corte di Cassazione n. 456/2018)</i>	<i>società in house providing pluripartecipata art. 52, co. 5, lett, b), del d.lgs. N. 446/1997 e sentenza corte di Cassazione n. 456/2018)</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 per l'IMU sono pari a euro 1.948.002,37.

Non ci sono somme rimaste a residuo.

Sono state inoltre incassate somme pari a € 101,00 relative a versamenti Tasi di anni pregressi.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate per la Tari nell'anno 2023 sono pari ad € 2.373.627,83; l'importo è stato accertato in linea con il Piano Finanziario 2023 redatto secondo il nuovo metodo disposto dalla normativa e dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), a cui è stato attribuito per legge il potere di regolamentazione (art. 1, comma 527 L. 205/2017).

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	€ 200.123,28	€ 129.169,52	€ 135.548,02
Riscossione	€ 200.123,28	€ 129.169,52	€ 135.548,02

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 200.123,28	€ 125.000,00	62,46
2022	€ 129.169,52	€ 17.000,00	13,16
2023	€ 135.548,02	€ 77.548,02	57,21

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 528.418,96	€ 594.929,04	€ 599.130,01
riscossione	€ 328.002,36	€ 297.560,10	€ 251.703,80
%riscossione	62,07	50,02	42,01
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ 22.668,69
riscossione	€ -	€ -	€ 22.290,59
%riscossione			98,33

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 599.130,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 271.740,00
aggio riscossione	€ 46.434,91
entrata netta	€ 280.955,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 118.127,91
% per spesa corrente	42,05%
destinazione a spesa per investimenti	€ 22.350,00
% per Investimenti	7,96%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 22.668,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
aggio riscossione	
entrata netta	€ 22.668,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.668,69
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 67.296,30.

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	€ 318.696,89	€ 314.437,38	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 17.455,00	€ 17.166,28	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.642,59	€ 4.718,13	€ -	€ -
TOTALE	€ 341.794,48	€ 336.321,79	€ -	€ -

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

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

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	9.777.800,00	10.591.370,36	9.000.398,18	92,05	84,98
Titolo 2	785.250,00	4.656.151,83	1.609.268,66	204,94	34,56
Titolo 3	612.000,00	612.000,00	611.801,42	99,97	99,97
TOTALE	11.175.050,00	15.859.522,19	11.221.468,26	100,42	70,76

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	9.829.276,00	11.421.770,10	9.901.472,70	100,73	86,69
Titolo 2	456.050,00	6.221.877,06	2.941.656,03	645,03	47,28
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	10.285.326,00	17.643.647,16	12.843.128,73	124,87	72,79

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	10.794.006,00	11.271.139,72	9.570.394,24	88,66	84,91
Titolo 2	9.586.901,80	6.667.899,89	3.265.149,50	34,06	48,97
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	20.380.907,80	17.939.039,61	12.835.543,74	62,98	71,55

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	€ 1.609.235,23	€ 1.652.836,89	43.601,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 218.196,13	€ 115.596,59	-102.599,54
103	acquisto beni e servizi	€ 6.856.145,76	€ 6.605.377,75	-250.768,01
104	trasferimenti correnti	€ 936.761,00	€ 918.580,15	-18.180,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 14.561,94	€ 12.247,44	-2.314,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.577,28	€ 82.011,60	63.434,32
110	altre spese correnti	€ 247.995,36	€ 183.743,82	-64.251,54
TOTALE		€ 9.901.472,70	€ 9.570.394,24	-331.078,46

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.834.951,70;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 41.496,33;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

L'asseverazione non è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 13,15%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.975.492,54	€ 1.595.028,39
Spese macroaggregato 103	€ 3.137,60	€ 27.817,87
Irap macroaggregato 102	€ 116.206,21	€ 100.430,46
Altre spese: (lavoro flessibile, formazione, spese elettorali)		€ 26.539,90
Totale spese di personale (A)	€ 2.094.836,35	€ 1.749.816,62
(-) Componenti escluse (B)	€ 16.497,54	
(-) Altre componenti escluse: Decurtazione per costituzione Comune di Mappano Del. GM. N. 28 del 21/02/2019	€ 243.387,11	
spese per formazione		€ 6.431,00
Rimborsi vari (per spese elettorali)		€ 9.546,44
Altro (oneri per adesione dipendenti a fondo Perseo)		€ 3.793,18
Spese per rinnovi contrattuali pregressi		€ 150.371,06
Somme per nuove assunzioni DM 17/03/2020 (art. 7, comma 1)		€ 230.060,64
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.834.951,70	€ 1.349.614,30
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 6/12/2023 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.)

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 13/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.921.300,84	€ 3.214.504,16	293.203,32
203	Contributi agli investimenti	€ 20.355,19	€ 49.605,34	29.250,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 1.040,00	1.040,00
TOTALE		€ 2.941.656,03	€ 3.265.149,50	323.493,47

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, tranne per la quota dei proventi degli oneri di urbanizzazione destinati alla manutenzione ordinaria.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 885,00, di parte corrente, e gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 885,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 2.530,55	
Totale	€ -	€ 2.530,55	€ 885,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 261,87

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con risorse di bilancio per euro 261,87.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha 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
0,13%	0,14%	0,12%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.996.533,45		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 995.272,76		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.202.736,14		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 10.194.542,35		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.019.454,24		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 12.247,44		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.007.206,80		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 12.247,44		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,12%	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 670.861,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 64.687,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 606.174,85

* i debiti di finanziamento indicati nel passivo dello stato patrimoniali sono pari a € 620.850,77; in tale importo figurano debiti per quota capitale e interessi di mutui non pagati al 31.12.2023 per un importo pari a € 14.675,92

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 251.707,79	€ 772.250,75	€ 670.861,93
Nuovi prestiti (+)	€ 611.801,42		
Prestiti rimborsati (-)	€ 91.258,46	€ 101.388,82	€ 64.687,08

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 772.250,75	€ 670.861,93	€ 606.174,85
Nr. Abitanti al 31/12	11827	11769	11796
Debito medio per abitante	65,30	57,00	51,39

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 13.898,62	€ 14.561,94	€ 12.247,44
Quota capitale	€ 91.258,46	€ 101.388,82	€ 64.687,08
Totale fine anno	€ 105.157,08	€ 115.950,76	€ 76.934,52

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

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.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
T.R.M. S.P.A.	€ 34.664,25	€ 34.664,25	€ -	€ -	€ -	€ -	1
SMAT S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ 2.905,67	€ 51.067,62	€ 48.161,95	Differenza per Iva e fattura rifiutata il 18/12/2023
A.M.M. TORINO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
SAT S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ 101.806,45	€ 83.447,91	€ 18.358,54	Differenza per Iva
SETA S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ 344.346,54	€ 313.042,30	€ 31.304,24	Differenza per Iva
ENTI/ORGANISMI PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
C.I.T.	€ -	€ -	€ -	€ 884,39	€ 884,39	€ -	
CONSORZIO DI BACINO 16	€ 18.649,89	€ 18.649,89	€ -	€ 28.677,93	€ 28.677,93	€ -	
C.I.S.S.	€ 28.500,00	€ 31.510,80	€ 3.010,80	€ 54.135,95	€ 48.537,20	€ 5.598,75	Differenza credito del Comune per rimborso spese presunto Differenza debito comune per spese di emergenza abitativa, imputata dal Cass nel 2024
CONSORZIO IRRIGUO RIVA SX STURA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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 che l'Ente *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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non aveva un* piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, sul quale effettuare la relazione sul conseguimento degli obiettivi, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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 ha provveduto:

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	51.227.955,61	49.245.271,35	1.982.684,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.832.699,87	9.579.196,78	-746.496,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.060.655,48	58.824.468,13	1.236.187,35
A) PATRIMONIO NETTO	42.816.772,10	42.311.948,86	504.823,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	719.136,53	667.494,53	51.642,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.814.050,73	4.184.639,04	-370.588,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.710.696,12	11.660.385,70	1.050.310,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.060.655,48	58.824.468,13	1.236.187,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.766.175,27	3.037.098,57	-270.923,30

Lo stato patrimoniale dell'esercizio 2023 chiude con un incremento della propria consistenza finale rispetto a quella iniziale pari a € 1.236.187,35. Tale importo risulta determinato da: per l'attivo patrimoniale:

- incremento valore partecipate per applicazione metodo del patrimonio netto (euro 529.616,81)
- decremento immobilizzazioni immateriali (euro 39.015,54)
- incremento immobilizzazioni materiali (euro 1.492.082,99).
- incremento della consistenza dei crediti (euro 700.454,23)
- decremento della consistenza delle disponibilità liquide (euro 1.446.951,14)

per il passivo patrimoniale:

- incremento della consistenza del patrimonio netto (euro 504.823,24)
- incremento del fondo rischi ed oneri (euro 51.642,00)
- decremento della consistenza dei debiti (euro 370.588,31)
- incremento della consistenza dei ratei e risconti e contributi agli investimenti (euro 1.050.310,42)

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.795.181,80
Fondo svalutazione crediti	+	€ 6.749.368,82
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 66.843,77
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 3.357.855,72
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 7.253.538,67

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

Debiti dello Stato Patrimoniale	+	€ 3.814.050,73
Debiti da finanziamento	-	€ 620.850,77
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 14.675,92
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 368.162,33
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.576.038,21

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.555.157,82
Alle	altre riserve indisponibili	€ 909.348,65
Allf	altre riserve disponibili	
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 3.615,70
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 742.083,35
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 1.221.215,58
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 504.823,24

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 719.136,53
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 719.136,53

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.145.673,10	10.888.310,87	257.362,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.221.774,63	11.839.950,03	-618.175,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	143.204,82	146.423,84	-3.219,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-379.731,84	0,00	-379.731,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-302.463,10	167.685,41	-470.148,51
IMPOSTE	123.376,00	104.553,44	18.822,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-738.467,65	-742.083,35	3.615,70

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

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. Si raccomanda l'attivazione di procedure efficaci volte al concreto incasso dei residui attivi al 31/12/2023, in particolare per quelli iscritti nella parte corrente del Bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ELVIRA POZZO