

Comune di Banchette

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 3 maggio 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Banchette, lì 3 maggio 2024



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Massimo Bosio, revisore con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 27 aprile 2021;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 in data 30 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

Conto del bilancio;

Stato patrimoniale: l'Ente, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, e approva la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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. 31 del 29 luglio 2016 e successive variazioni;

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:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
1	29	27/04/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili e cassa - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 7, DEL D.LGS 23 GIUGNO 2011, N.RO 118, CORRETTO ED INTEGRATO DAL D.LGS 10 AGOSTO 2014, N.RO 126
1	29	27/04/2023	Variazione di Cassa e residui ai fini del D.Lgs. 118/2011 Variazione di Bilancio per Somme Esigibili e cassa - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 7, DEL D.LGS 23 GIUGNO 2011, N.RO 118, CORRETTO ED INTEGRATO
1	58	30/08/2023	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - PEG - 2023-2025
1	31	30/04/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	24	29/05/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
CC	32	30/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
CC	28	26/06/2023	VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2023 (ARTT. 175, C. 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000) E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Deliberazione di variazione con contestuale verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	28	26/06/2023	VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2023 (ARTT. 175, C. 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000) E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Variazioni di bilancio di competenza del responsabile del servizio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
3	36	08/06/2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DI SERVIZIO AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I.
3	33	15/12/2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DI SERVIZIO AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2023 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
---	---	---	---

♦ 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. 3.104 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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 **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

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

- l'Ente **ha/non 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; **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

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

- l'Ente, non ha in essere contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale; **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

- 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 gennaio 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 **non 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;

- In merito al rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel: i contributi riconosciuti sono soggetti a rendicontazione specifica (PNRR etc.)

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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;

- L'Ente non è *in dissesto o strutturalmente deficitario e pertanto non era tenuto ad assicurare*, per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 1.159.519,22;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.088.582,42
RISCOSSIONI	(+)	327.656,00	3.452.989,82	3.780.645,82
PAGAMENTI	(-)	406.927,29	3.399.646,90	3.806.574,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.062.654,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.062.654,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	483.127,36	542.327,55	1.025.454,91
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				7.398,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	91.885,29	596.352,15	688.237,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			62.173,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			178.178,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.159.519,22

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	326.598,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.643,09
Altri accantonamenti	67.617,78
Totale parte accantonata (B)	397.859,10
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	36.983,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	417.909,91
Totale parte vincolata (C)	454.893,47
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	36.737,02
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	270.029,63
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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)	€ 1.193.951,79	€ 1.193.974,55	€ 1.159.519,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 484.349,38	€ 366.281,20	€ 397.859,10
Parte vincolata (C)	€ 505.768,34	€ 474.265,19	€ 454.893,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 58.526,03	€ 19.688,52	€ 36.737,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 145.308,04	€ 333.739,64	€ 270.029,63

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.

NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'Organo di revisione ha verificato che relativamente alle risorse statali destinate agli aumenti delle indennità degli amministratori, l'Ente **ha mantenuto a residuo** la quota da restituire allo Stato versata in eccedenza rispetto a quanto erogato.

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 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	€ 280.880,00	€ 280.880,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 9.100,00	€ 9.100,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -										
Utilizzo parte vincolata	€ 766,55					€ 766,55	€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 19.660,00										€ 19.660,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 883.568,00	€ 43.759,64	€ 341.420,42	€ -	€ 24.860,78	€ 18.605,17	€ 36.983,56	€ -	€ 417.909,91	€ 28,52	
Valore monetario della parte	€ 1.193.974,55	€ 333.739,64	€ 341.420,42	€ -	€ 24.860,78	€ 19.371,72	€ 36.983,56	€ -	€ 417.909,91	€ 19.688,52	

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*	-€ 681,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 169.221,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 240.352,30
SALDO FPV	-€ 71.130,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 19.847,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 57.190,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.356,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 681,68
SALDO FPV	-€ 71.130,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.356,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 310.406,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 883.568,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.159.519,22

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		193.313,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.757,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	766,55
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		176.790,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-11.179,10
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		187.969,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		45.280,61
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		45.280,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	27.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.280,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		238.594,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.757,00
Risorse vincolate nel bilancio		766,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		222.070,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.820,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		206.249,90

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): € 238.594,35;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 222.070,80;
- W3 (equilibrio complessivo): € 206.249,90

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

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

- 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.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 43.652,32	€ 62.173,99
FPV di parte capitale	€ 125.569,46	€ 178.178,31
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	€ 43.016,64	€ 43.652,32	€ 62.173,99
- 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 *	€ 43.016,64	€ 43.652,32	€ 62.173,99
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) 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.

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	44.910,99
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(**)	17.263,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	62.173,99
** specificare	

**** quote di retribuzione da liquidare a eredi**

Il FPV in spesa c/capitale è **stato 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/non sono** confluite, a seconda della fonte di

finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 184.054,05	€ 125.569,46	€ 178.178,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 160.502,44	€ 53.420,00	€ 100.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 23.551,61	€ 72.149,46	€ 78.178,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

NON RICORRE LA FATTISPECIE di alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

TABELLA 9e

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 deliberazione della Giunta comunale n. 31 del 30 aprile 2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 26/04/2024).

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 deliberazione della Giunta comunale n. 31 del 30 aprile 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 830.617,20	€ 327.656,00	€ 483.127,36	-€ 19.833,84
Residui passivi	€ 556.003,29	€ 406.927,29	€ 91.885,29	-€ 57.190,71

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	€ 15.430,62	€ 57.190,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.403,22	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 19.833,84	€ 57.190,71

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza ***è stato*** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- ***indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato***

dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Residui 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	156.632,32	90.741,14	160.919,91	97.257,11	59.350,44	65.912,51	43.880,19	10.165,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	35.842,80	69.609,84	70.090,92	59.350,44	55.396,93		
	Percentuale di riscossione	0,00	39,50	43,26	72,07	100,00	84,05		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	367.162,96	383.251,57	343.525,41	514.571,02	607.715,71	470.091,46	486.610,97	310.076,47
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	89.492,57	103.987,93	261.558,02	296.656,97	162.861,22		
	Percentuale di riscossione	0,00	23,35	30,27	50,83	48,82	34,64		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	11.761,87	8.739,07	4.167,75	442,14	128,91	0,00	29,40	9,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.723,88	503,11	442,14	128,91	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	31,17	12,07	100,00	100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	16.015,09	16.081,27	20.164,27	23.445,65	18.761,65	5.856,44	2.399,69	80,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.519,02	2.667,02	8.883,40	4.199,40	4.874,44		
	Percentuale di riscossione	0,00	9,45	13,23	37,89	22,38	83,23		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.792,12	1.992,12	1.421,38
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,65		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 59.259,72	€ 42.776,04	€ 45.278,23	€ 71.490,03	€ 99.180,80	€ 212.745,34	€ 530.730,16
Titolo II	€ 77,50	€ 199,73			€ 10.678,00	€ 77.436,12	€ 88.391,35
Titolo III	€ 5.156,60	€ 30,00	€ 31,29	€ 2.071,25	€ 4.613,52	€ 76.150,69	€ 88.053,35
Titolo IV	€ -		€ 27.000,00	€ 49.969,58	€ -	€ 172.442,17	€ 249.411,75
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ 4.535,96			€ 50.350,00			€ 54.885,96
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ 6.114,35	€ 2.318,88	€ 1.840,16	€ 120,72	€ 35,00	€ 3.553,23	€ 13.982,34
Totali	€ 75.144,13	€ 45.324,65	€ 74.149,68	€ 174.001,58	€ 114.507,32	€ 542.327,55	€ 1.025.454,91
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 4.596,87	€ 1.264,52	€ 6.928,30	€ 14.314,47	€ 30.892,60	€ 317.298,29	€ 375.295,05
Titolo II	€ -	€ 1.171,92	€ 2.442,44	€ 1.443,74	€ 4.240,91	€ 267.349,77	€ 276.648,78
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ 7.084,87	€ 7.084,87
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 11.497,99	€ 6.257,48	€ 4.381,74	€ 252,47	€ 2.199,84	€ 4.619,22	€ 29.208,74
Totali	€ 16.094,86	€ 8.693,92	€ 13.752,48	€ 16.010,68	€ 37.333,35	€ 596.352,15	€ 688.237,44

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)	€ 1.062.654,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.062.654,05

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 737.906,45	€ 1.088.582,42	€ 1.062.654,05
di cui cassa vincolata	€ 408.485,22	€ 408.485,22	€ 477.316,92

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

L'Ente ha adottato la deliberazione di Giunta comunale n. 8 in data 9 febbraio 2023 a oggetto "Anticipazione di tesoreria (art. 222 del D.Lgs. 267/2000) e autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate (art. 195 d. Lgs. 267/2000) - Esercizio finanziario 2023"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 (determinazione n. 5 dell'8 gennaio 2024).

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**;

- 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 - 6 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 13.003,78 (per in importo pari a € 6.095,42 il debito è riferito a fatture senza movimento di cassa - emesse a compensazione e per la restante parte per debito ancora in fase di istruttoria);

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 **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.

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- 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 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 326.598,23;
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 18.762,25 e

- contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
 - 3) 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 pari a euro 18.762,25, 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 e neppure abbiano subito perdite nei due esercizi precedenti.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha /non ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet). **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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 3.643,09 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 non è risultato contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 per cui debba essere calcolata una passività potenziale probabile.

Dalla Relazione della Giunta comunale si evince quanto segue riportato testualmente:

Sono stati invece disposti accantonamenti in merito a un contenzioso avverso il Comune di Ivrea (stazione appaltante) e comuni facenti parte dell'ATEM TO5- Nord-Est presentato da un partecipante alla procedura

ristretta per l'affidamento in concessione del servizio di distribuzione del gas naturale. Per la gara è stato presentato ricorso davanti al TAR Piemonte e ricorso in appello avanti al Consiglio di Stato. Le somme accantonate sono state comunicate dal Comune di Ivrea e sono così composte:

- spese legali fase cautelare e fasi di merito – ricorso TAR RG n. 883/2023 – euro 2.412,43 – con sentenza n. 107/2024 il TAR Piemonte ha rigettato il ricorso promosso dal ricorrente 2i Rete Gas ritenendo tuttavia di compensare tra le parti le spese legali;
- spese legali ricorso promosso avanti al Consiglio di Stato, R.G. n. 2362/2024 per euro 1.230,66 dovendo far fronte alle denegate ipotesi di soccombenza o di compensazione relative al II grado di giudizio fase cautelare. Si valuterà di stanziare sul fondo del bilancio 2024-2026 una quota per un'eventuale fase di merito del II grado di giudizio, secondo quanto comunicato dal Comune di Ivrea.

Trattandosi di ricorso in fase di gara non si possono ipotizzare ulteriori spese da contenzioso rispetto a quanto sopra esposto.

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)	€ 7.558,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.918,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.476,78

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali. La Giunta comunale, con deliberazione n. 9 del 9 febbraio 2023 ha preso atto che, alla luce degli indicatori certificati dalla PCC e dagli obblighi di comunicazione, l'Ente non fosse tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di 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 € 23.802,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Le somme già accantonate nel precedente rendiconto 2022 ammontano a euro 17.302,00 e con il rendiconto 2023 sono state incrementate di euro 6.500,00.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

natura del Fondo	importo
convenzione gas naturale con comune di Ivrea - C.C. n. 32/2013 - corrispettivo una-tantum ARERA art. 8 convenzione fondo di riserva spese impreviste – corrispettivo una-tantum deliberazione Arera n. 407/2012 – Convenzione Gas	€ 6.339,00

credito soggetto a verifica riscuotibilità con procedimento amministrativo in sanatoria - non iscrivibile a FCDE	€ 12.000,00
ccredito soggetto a verifica riscuotibilità con procedimento amministrativo in sanatoria - non iscrivibile a FCDE	€ 15.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet in quanto **NON RICORRE LA FATTISPECIE**.

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	1.859.000,00	1.894.700,00	1.853.396,22	99,70	97,82
Titolo 2	203.700,00	247.815,00	170.362,48	83,63	68,75
Titolo 3	578.043,00	602.838,00	360.870,36	62,43	59,86
Titolo 4	122.330,00	152.330,00	120.085,94	98,17	78,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.763.073,00	2.897.683,00	2.504.715,00	90,65	86,44

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	1.906.000,00	1.918.032,40	1.909.386,29	100,18	99,55
Titolo 2	175.100,00	289.136,00	243.989,53	139,34	84,39
Titolo 3	596.250,00	609.394,00	368.645,44	61,83	60,49
Titolo 4	945.000,00	165.010,00	80.552,46	8,52	48,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.622.350,00	2.981.572,40	2.602.573,72	71,85	87,29

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	1.938.700,00	1.956.331,00	1.967.772,21	101,50	100,58
Titolo 2	333.197,00	358.098,92	236.216,03	70,89	65,96
Titolo 3	533.076,50	588.607,14	366.206,31	68,70	62,22
Titolo 4	491.819,00	521.819,00	195.052,17	39,66	37,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.296.792,50	3.424.856,06	2.765.246,72	83,88	80,74

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	in proprio	affidamento servizio
TARSU/TIA/TARI/TARES	in proprio	affidamento servizio
Sanzioni per violazioni	in proprio	affidamento servizio
Fitti attivi e canoni	in proprio	
Proventi acquedotto	Smat Torino (ATO)	
Proventi canoni depurazione	Smat Torino (ATO)	

IMU

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono derivate dalle tariffe generate sulla base del Piano finanziario TARI approvato.

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	€ 2.755,94	€ 2.542,46	€ 17.048,50
Riscossione	€ 2.755,94	€ 2.542,46	€ 17.048,50

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	€ 2.775,94	0,00%	0
2022	€ 2.542,46	0,00%	0
2023	€ 17.048,50	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.099,71	€ 8.833,22	€ 8.246,94
riscossione	€ 2.099,71	€ 8.833,22	€ 8.217,54
%riscossione	100,00	100,00	99,64

L'Ente, ai sensi dell'art.142, comma 12 quater, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, e successive modificazioni e integrazioni, prevede l'obbligo di rendicontare, entro il termine del 31 maggio di ciascun anno, i proventi relativi alle violazioni del Codice della strada dell'esercizio precedente.

Con tale rendicontazione verrà dettagliato il vincolo di destinazione per le sanzioni ex art. 208 comma 1 ed ex art. 142 comma 12 bis.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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** conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 651.203,64	€ 673.235,96	€ 24.651,00	€ 10.165,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 600.344,27	€ 583.824,76	€ 67.632,90	€ 310.076,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.251.547,91	€ 1.257.060,72	€ 92.283,90	€ 320.242,29

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	2.522.746,00	2.716.644,48	2.200.598,91	87,23	81,00
Titolo 2	167.330,00	537.658,45	407.072,25	243,28	75,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.690.076,00	3.254.302,93	2.607.671,16	96,94	80,13

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	2.585.100,00	2.858.220,04	2.431.197,16	94,05	85,06
Titolo 2	945.000,00	479.004,05	332.056,93	35,14	69,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.530.100,00	3.337.224,09	2.763.254,09	78,28	82,80

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	2.704.965,50	2.840.547,93	2.327.970,06	86,06	81,95
Titolo 2	495.115,00	967.224,46	581.599,02	117,47	60,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.200.080,50	3.807.772,39	2.909.569,08	90,92	76,41

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	€ 584.124,68	€ 535.066,67	-49.058,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 51.284,56	€ 47.405,49	-3.879,07
103	acquisto beni e servizi	€ 1.363.631,91	€ 1.252.555,19	-111.076,72
104	trasferimenti correnti	€ 265.425,65	€ 312.683,50	47.257,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 72.050,86	€ 67.588,18	-4.462,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.139,43	€ 15.179,11	1.039,68
110	altre spese correnti	€ 36.887,75	€ 35.317,93	-1.569,82
TOTALE		€ 2.387.544,84	€ 2.265.796,07	-121.748,77

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ;
- l'art.1 comma 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 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 **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 623.065,55	€ 535.066,67
Spese macroaggregato 103	€ 2.404,53	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 41.222,70	€ 47.405,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 666.692,78	€ 582.472,16
(-) Componenti escluse (B)	€ 40.935,20	€ 81.493,10
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 625.757,58	€ 500.979,06
(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 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 206.487,47	€ 396.222,71	189.735,24
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 7.198,00	7.198,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 206.487,47	€ 403.420,71	196.933,24

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso del 2023.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nell'esercizio 2023 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito;

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 risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento,

che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che 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
3,09 %	2,96 %	2,63 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.853.396,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 170.362,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 360.870,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	2.384.629,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 238.462,91	
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)	€ 67.588,18	
(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)	€ 170.874,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 67.588,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,83%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.510.658,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 96.711,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.413.946,90

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.690.902,90	€ 1.778.898,34	€ 1.871.147,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 87.995,44	€ 92.248,94	€ 96.711,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.778.898,34	€ 1.871.147,28	€ 1.967.858,90
Nr. Abitanti al 31/12	3.099,00	3.104,00	3.093,00
Debito medio per abitante	574,02	602,82	636,23

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 76.304,37	€ 72.050,86	€ 67.588,18
Quota capitale	€ 87.995,43	€ 92.248,94	€ 96.711,62
Totale fine anno	€ 164.299,80	€ 164.299,80	€ 164.299,80

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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/ in deficit / in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

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 **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	169,17	676,69	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.902,21	12.346,91	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.071,38	13.023,60		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	2.138.011,99	2.230.363,58		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.461.844,71	1.530.437,97		
1.9	Altri beni demaniali	676.167,28	699.925,61		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.971.223,52	5.937.982,45		
2.1	Terreni	1.013.399,33	1.013.399,33	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.781.522,93	3.687.316,85		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	95.786,58	101.305,94	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.776,31	54.282,94	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	60.001,32	53.876,93		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.536,05	9.785,98		
2.7	Mobili e arredi	7.282,92	8.699,54		
2.8	Infrastrutture	953.918,08	1.009.314,94		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	511.130,74	473.667,54	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.620.366,25	8.642.013,57		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	247.091,16	182.110,34	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	123.545,58	116.378,68	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	123.545,58	65.731,66		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	247.091,16	182.110,34		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.875.528,79	8.837.147,51		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>					
	1 Crediti di natura tributaria		210.487,87	228.728,26		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi		210.487,87	220.440,86		
	c Crediti da Fondi perequativi		0,00	8.287,40		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		322.803,10	144.724,92		
	a verso amministrazioni pubbliche		315.303,10	144.724,92		
	b imprese controllate		0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate		0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti		7.500,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti		31.859,25	22.198,28	CII1	CII1
	4 Altri Crediti		77.713,50	35.559,36	CII5	CII5
	a verso l'erario		443,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi		12.263,82	12.069,79		
	c altri		65.006,68	23.489,57		
	Totale crediti		642.863,72	431.210,82		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1 Partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1 Conto di tesoreria		1.062.654,05	1.088.582,42		
	a Istituto tesoriere		0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia		1.062.654,05	1.088.582,42		
	2 Altri depositi bancari e postali		7.398,13	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa		1.201,20	919,44	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		1.071.253,38	1.089.501,86		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.714.117,10	1.520.712,68		
	D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		10.589.645,89	10.357.860,19		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	35.249,03	35.249,03	AI	AI
II	Riserve	4.075.008,66	4.150.311,75		
b	<i>da capitale</i>	1.811.642,21	1.811.642,21	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	125.354,46	108.305,96		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>				
d	<i>beni culturali</i>	2.138.011,99	2.230.363,58		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.305.942,99	4.080.155,82	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.416.200,68	8.265.716,60		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	71.260,87	24.860,78	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	71.260,87	24.860,78		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	1.421.532,92	1.518.244,54		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.421.532,92	1.518.244,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	439.811,32	339.083,07	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	92.411,00	95.633,60		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	29.530,55	36.916,42		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	62.880,45	58.717,18		
5	Altri debiti	148.429,10	114.321,60	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	17.257,24	8.734,18		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.240,51	1.103,98		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	13.139,54	13.867,86		
d	<i>altri</i>	114.791,81	90.615,58		
	TOTALE DEBITI (D)	2.102.184,34	2.067.282,81		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.589.645,89	10.357.860,19		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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 comunale 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.

11.CONCLUSIONI

Si prende atto delle risultanze del procedimento amministrativo in sanatoria di cui al protocollo interno n. 3803 in data 22 aprile 2024 cui la Relazione della Giunta comunale fa riferimento.

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.

