

# COMUNE DI LA LOGGIA

Città Metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. NICOLETTA BIAMINO

# Comune di La Loggia

## Organo di revisione

Verbale n. 03 del 25 marzo 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 La Loggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 25 marzo 2024

IL REVISORE UNICO

Nicoletta Biamino

---

## Sommario

1. INTRODUZIONE	5
<b>1.1 Verifiche preliminari</b>	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
<b>2.1 Il risultato di amministrazione</b>	7
<b>2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022</b>	9
<b>2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</b>	9
<b>2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</b>	10
<b>2.5 Analisi della gestione dei residui</b>	12
<b>ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023</b>	13
<b>ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023</b>	13
<b>2.6 Servizi conto terzi e partite di giro</b>	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
<b>3.1 Fondo di cassa</b>	14
<b>3.2 Tempestività pagamenti</b>	15
<b>3.3 Analisi degli accantonamenti</b>	16
<b>3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate</b>	16
<b>3.3.3 Fondo anticipazione liquidità</b>	16
<b>3.4 Fondi spese e rischi futuri</b>	16
<b>3.4.1 Fondo contenzioso (vedere 2022)</b>	16
<b>3.4.2 Fondo indennità di fine mandato</b>	17
<b>3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali</b>	17
<b>3.4.4 Altri fondi e accantonamenti</b>	17
<b>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</b>	18
<b>3.5.1 Entrate</b>	18
<b>3.5.2 Spese</b>	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
<b>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	23
<b>4.2 Strumenti di finanza derivata</b>	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24

<b>6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b>	24
<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	24
<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	24
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
<b>11.CONCLUSIONI</b>	27

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Nicoletta Biamino, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 23/06/2021;

◆ ricevuta in data 13/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 12/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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. 40 del 22/12/2018;

### 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;

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 35
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 35
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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. 8.819 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 partecipa all'Unione dei Comuni di Moncalieri, Trofarello e La Loggia;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio di Area Vasta Covar 14.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

<i>componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 180.134,35</i>
<i>quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 19.312,00</i>
<i>quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 10.712,00</i>

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con 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 deficiarietà 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 deficiario.

## **2. CONTO DEL BILANCIO**

### **2.1 Il risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 12.526.388,78, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.972.472,24
RISCOSSIONI	(+)	2.190.085,50	6.995.639,15	9.185.724,65
PAGAMENTI	(-)	1.950.533,33	8.766.169,99	10.716.703,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.441.493,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.441.493,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.349.708,31	2.970.581,53	12.320.289,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.965.936,85	1.815.949,95	3.781.886,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			179.692,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.273.815,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>12.526.388,78</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	11.485.185,29	12.646.923,59	12.526.388,78
di cui:			
a) Parte accantonata	8.671.584,51	9.130.726,48	8.901.384,98
b) Parte vincolata	314.849,89	356.426,74	2.211.702,39
c) Parte destinata a investimenti	37.381,15	114.622,09	182.289,58
e) Parte disponibile (+/-)	2.461.369,74	3.045.148,28	1.231.011,83

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1										
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	€ 2.872.700,00	€ 2.872.700,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 19.312,00		€ -	€ 15.600,00	€ 3.712,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 180.134,35					€ 49.800,00	€ 130.334,35	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 114.600,00									€ 114.600,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.460.177,24	€ 172.448,28	€ 9.037.692,60	€ 28.300,00	€ 45.421,88	€ 107,51	€ 176.184,88	€ -		€ 22,09
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 12.646.923,59</b>	<b>€ 3.045.148,28</b>	<b>€ 9.037.692,60</b>	<b>€ 43.900,00</b>	<b>€ 49.133,88</b>	<b>€ 49.907,51</b>	<b>€ 306.519,23</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 114.622,09</b>

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 615.899,26
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.841.216,36
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.453.507,83
<b>SALDO FPV</b>	€ 387.708,53
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 26.234,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.915,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 89.336,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 107.655,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 615.899,26
<b>SALDO FPV</b>	€ 387.708,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 107.655,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.831.184,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.815.739,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 12.526.388,78</b>

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>955.521,49</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.650,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	102.480,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>827.391,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-235.679,50
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.063.070,99</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.003.034,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.932.930,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>70.104,13</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>70.104,13</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.958.555,62</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.650,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.035.410,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>897.495,62</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-235.679,50
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.133.175,12</b>

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): € 2.958.555,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 897.495,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.133.175,12

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 228.234,09	€ 179.692,31
FPV di parte capitale	€ 1.612.982,27	€ 1.273.815,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 136.360,93	€ 228.234,09	€ 179.692,31
- 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 *	€ 136.360,93	€ 221.792,77	€ 156.000,46
- 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	€ -	€ 6.441,32	€ 23.691,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

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:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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	170.564,92
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	9.137,39
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>179.702,31</b>

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	€ 2.138.989,45	€ 1.612.982,27	€ 1.273.815,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.412.789,87	€ 617.553,90	€ 781.338,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 726.199,58	€ 995.428,37	€ 492.476,75
- 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 atto G.C. N. 11 del 20/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 2 del 16/02/2024) a cui si rimanda.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 11 del 20/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.521.474,63	€ 2.190.085,50	€ 12.320.289,84	€ 2.988.900,71
Residui passivi	€ 4.005.806,92	€ 1.950.533,33	€ 3.781.886,80	€ 1.726.613,21

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	€ 4.271,29	€80.417,93
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.644,00	€5.122,75
Gestione servizi c/terzi	-	€3.796,06
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 7.915,29</b>	<b>€89.336,74</b>

L'anzianità dei residui attivi e passivi è rappresentata dalla tabella seguente:

#### ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	532.207,57	268.054,29	287.926,00	70.979,53	401.189,57	1.395.710,65	<b>2.956.067,61</b>
Titolo 2	5.200,00	0,00	0,00	0,00	3.331,87	190.061,12	<b>198.592,99</b>
Titolo 3	2.706.109,04	1.267.674,53	1.172.982,97	987.850,26	1.204.860,90	585.187,69	<b>7.924.665,39</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	70.000,00	277.815,47	783.380,80	<b>1.131.196,27</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	14.613,56	11.285,05	67.627,70	0,00	0,00	16.241,27	<b>109.767,58</b>
<b>Totale</b>	<b>3.258.130,17</b>	<b>1.547.013,87</b>	<b>1.528.536,67</b>	<b>1.128.829,79</b>	<b>1.887.197,81</b>	<b>2.970.581,53</b>	<b>12.320.289,84</b>

#### ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	519.790,82	236.309,38	248.172,91	326.905,76	527.938,09	1.175.732,15	<b>3.034.849,11</b>
Titolo 2	888,16	0,00	0,00	0,00	7.105,64	495.871,26	<b>503.865,06</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	15.491,62	10.696,57	67.217,90	1.170,00	4.250,00	144.346,54	<b>243.172,63</b>
<b>Totale</b>	<b>536.170,60</b>	<b>247.005,95</b>	<b>315.390,81</b>	<b>328.075,76</b>	<b>539.293,73</b>	<b>1.815.949,95</b>	<b>3.781.886,80</b>

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

**2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:**

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	480.225,30	47.835,59	235.287,39	370.592,87	369.342,95	465.749,54	819.138,03	312.971,64
	Riscosso c/residui al 31/12		37.104,31	83.406,53	141.222,81	96.437,99	124.583,27		
	Percentuale di riscossione		77,57	35,45	38,11	26,11	26,75		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.010.438,95	1.152.596,57	1.371.425,88	1.643.464,13	1.497.681,27	1.625.333,31	1.810.490,26	1.382.656,95
	Riscosso c/residui al 31/12		149.160,56	332.158,84	398.543,39	442.680,85	408.620,19		
	Percentuale di riscossione		12,94	24,22	24,25	29,56	25,14		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.125.646,57	4.745.310,40	6.181.772,39	7.272.579,77	8.135.901,12	8.413.973,38	7.729.951,99	7.038.876,57
	Riscosso c/residui al 31/12		410.429,39	250.414,52	349.806,08	1.042.842,24	1.145.977,11		
	Percentuale di riscossione		8,65	4,05	4,81	12,82	13,62		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	950,00	3.362,20	5.020,00	0,00	8.927,57	3.610,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		300,00	5.020,00	0,00	8.927,57	3.610,00		
	Percentuale di riscossione		8,92	100,00	0,00	100,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	5.441.493,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.441.493,57

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	€ 6.773.622,15	€ 6.972.472,24	€ 5.441.493,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.931.183,22	€ 2.915.585,84	€ 2.912.909,72

Non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sussistono 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'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 -31 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 684,50;

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

l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE di accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (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 8.751.809,91.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, si rinvia a quanto deliberato in occasione del riaccertamento dei residui.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che tra le società partecipate dell'Ente, la società Agenzia della Mobilità Piemontese ha subito una perdita nel corso dell'anno 2022 pari ad euro 37.378.715,22.

In ragione della percentuale di partecipazione in suddetta società pari a 0,134025% l'ente ha ritenuto opportuno accantonare la somma di € 49.962,80 quale fondo perdite società partecipate.

Denominazione e sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione e della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Agenzia della mobilità Piemontese	0,134025%	-21.144.198,02	0	Il risultato di esercizio risente dell'accantonamento in sede di rendiconto di Euro 50.325.125,60 dovuto all'adeguamento del Fondo passività potenziali		nessuno

#### 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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad euro 31.600,00, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 31.600,00; sono stati disposti pertanto i seguenti accantonamenti:

Euro 43.900,00	Fondo al 31/12/2022
Euro (15.600,00)	Utilizzo 2023
<u>Euro 3.300,00</u>	Accantonamento 2023
Euro 31.600,00	Totale Fondo

### 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)	€	2.795,14
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.850,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>6.645,14</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- a) Stock del debito al 31/12/2021 € 870,28
- b) Obiettivo di riduzione del debito (-10%) € 87,02
- c) Fatture ricevute nel 2023 € 5.504.759,95
- d) Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2023 € 275.237,99
- e) Stock del debito al 31/12/2023 € 684,50
- f) Tempo medio ponderato di ritardo 2023: gg. -31.

I suddetti dati sono stati desunti da AREA RGS alla data del 15/02/2024 e riportati nella deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 27/02/2024 ad oggetto "Fondo di garanzia dei debiti commerciali (art. 1, comma 862, legge 145/2018). Presa d'atto dell'assenza di obbligo di accantonamento per l'esercizio 2024."

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 37.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
Fondo incentivazioni funzioni tecniche	€ 1.528,39
Avanzo esercizi precedenti	€ 22.838,74

## 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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	4.899.300,00	4.734.164,05	96,63
Titolo 2	569.900,00	488.773,19	85,76
Titolo 3	3.244.300,00	2.211.273,19	68,16
Titolo 4	1.804.356,80	1.245.043,40	69,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24 IN PROPRIO	ADER
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24 IN PROPRIO	INGIUNZIONE
Sanzioni per violazioni	ESTERNALIZZATA	ESTERNALIZZATA
Fitti attivi e canoni	IN PROPRIO	NON PRESENTE

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 relative all'IMU ordinaria sono aumentate di Euro 44.019,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. L'accertamento dell'IMU ordinaria, trattandosi di entrata riscossa in autoliquidazione dei contribuenti avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, come previsto dall'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 punto 3.7.5.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 67.012,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

L'accertamento della TARI avviene sulla base di quanto previsto dal punto 3.7.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011: "Le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico sono accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi i ruoli...". L'importo del ruolo risulta dal Piano Economico Finanziario predisposto da ARERA ed integrato con i costi comunali, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 9 del 07.03.2023.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 100.940,53	€ 314.614,75	€ 217.809,13
Riscossione	€ 100.940,53	€ 314.614,75	€ 217.809,13

Non sono stati destinati contributi al finanziamento della spesa del titolo 1.

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 100.940,53	0,00%	0
2021	€ 314.614,75	0,00%	0
2022	€ 217.809,13	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	€ 1.977.268,74	€ 2.348.674,92	€ 1.188.202,79
riscossione	€ 682.551,88	€ 1.132.666,60	€ 755.681,54
%riscossione	34,52	48,23	63,60

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 921.376,00	€ 532.783,50	€ 513.950,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 921.376,00	€ 532.783,50	€ 513.950,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 496.040,00	€ 266.391,75	€ 353.486,66
% per spesa corrente	53,84%	50,00%	68,78%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 155.771,77
% per Investimenti	0,00%	0,00%	30,31%

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 12.854,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **Attività di verifica e controllo**

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 150.000,00	€ 74.969,64	€ 116.402,00	€ 308.023,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.030,00	€ 10.030,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.492,04	€ 1.492,04	€ -	€ 4.243,17
<b>TOTALE</b>	€ 161.522,04	€ 86.491,68	€ 116.402,00	€ 312.266,17

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 425.290,70	
Residui riscossi nel 2023	€ 84.805,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 340.485,65	80,06%
Residui della competenza	€ 75.030,36	
Residui totali	€ 415.516,01	
FCDE al 31/12/2023	€ 312.266,17	75,15%

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.

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.

L'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

Relativamente all'IMU l'attività di recupero viene svolta direttamente dall'Ufficio Tributi, incrociando le banche dati catastali e anagrafe per gli accertamenti relativi alla residenza anagrafica ai fini del riconoscimento dell'immobile quale abitazione principale e conseguente esenzione. La fase coattiva è affidata all'Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Relativamente alla TARI l'attività di recupero evasione viene svolta direttamente dal Covar 14 tramite la società in house Pegaso 03. Per quanto riguarda l'attività di recupero delle sanzioni CDS, la riscossione coattiva delle sanzioni non pagate entro i termini è stata affidata alla società Area s.r.l. a seguito di espletamento gara nel 2019. L'attività di riscossione delle sanzioni CDS notificate nelle annualità decorrenti dal 2016 in poi, per le quali l'accertamento è stato effettuato sulla base dei verbali notificati nell'anno e per le quali sono stati mantenuti in bilancio gli importi a residuo da riscuotere, è ripresa a settembre 2021 dopo il blocco imposto dai vari decreti succedutisi per l'emergenza Covid fino al 31 agosto 2021. Gli importi riscossi nell'anno 2023 ammontano a euro 1.111.634,73 su un totale di residui attivi derivanti da sanzioni CDS di euro 8.158.375,37.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali si riportano le seguenti tabelle:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.000.192,89	8.908.283,69	7.271.799,67	90,90	81,63
<b>Titolo 2</b>	6.740.872,88	8.200.089,44	6.006.401,27	89,10	73,25
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.741.065,77</b>	<b>17.108.373,13</b>	<b>13.278.200,94</b>	<b>90,08</b>	<b>77,61</b>

  

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.246.050,00	9.171.228,08	7.352.270,91	89,16	80,17
<b>Titolo 2</b>	3.616.000,00	8.348.511,99	5.566.117,53	153,93	66,67
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.862.050,00</b>	<b>17.519.740,07</b>	<b>12.918.388,44</b>	<b>108,91</b>	<b>73,74</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.688.243,56	9.312.896,09	7.148.465,85	82,28	76,76
<b>Titolo 2</b>	4.313.416,84	7.557.923,42	5.082.572,15	117,83	67,25
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.001.660,40</b>	<b>16.870.819,51</b>	<b>12.231.038,00</b>	<b>94,07</b>	<b>72,50</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
<b>Titolo 1</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	1.361.974,23	1.461.497,17	99.522,94
102	Imposte e tasse a carico ente	104.303,38	121.467,19	17.163,81
103	Acquisto beni e servizi	4.125.521,95	4.091.099,49	-34.422,46
104	Trasferimenti correnti	1.376.300,40	1.118.693,86	-257.606,54
105	Trasferimenti di tributi ( <i>solo per le Regioni</i> )	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi ( <i>solo per le Regioni</i> )	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.939,51	24.955,77	-27.983,74
110	Altre spese correnti	65.257,94	80.679,24	15.421,30
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>7.086.297,41</b>	<b>6.898.392,72</b>	<b>-187.904,69</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.344.469,39;

- 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 34.685,00;
- 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, 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.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2023</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	€ 1.461.497,17
Spese macroaggregato 103		€ 12.014,17
Irap macroaggregato 102		€ 111.663,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 170.564,92
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.371.660,37</b>	<b>€ 1.755.739,76</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 27.190,98</b>	€ 155.033,33
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 124.429,93
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.344.469,39</b>	<b>€ 1.476.276,50</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 20/12/2023 con verbale n. 22 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:

<b>Titolo 2</b>				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.943.287,21	2.396.760,37	453.473,16
203	Contributi agli investimenti	10.000,00	0,00	-10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	15.699,58	0,00	-15.699,58
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>1.968.986,79</b>	<b>2.396.760,37</b>	<b>427.773,58</b>

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

## Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.753,68 esclusivamente di parte corrente. Le delibere di riconoscimento sono state trasmesse 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
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 779,17	€ 991,40	€ 4.753,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 99.898,03		
<b>Totale</b>	<b>€ 100.677,20</b>	<b>€ 991,40</b>	<b>€ 4.753,68</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, come già per l'esercizio precedente.

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

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'indebitamento dell'ente ha avuto termine nell'esercizio 2020.

### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

## **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

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.

L'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati ed ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2023, con deliberazione del Consiglio comunale n. 40, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dando atto che non sussistono partecipazioni oggetto di razionalizzazione alla data del 31 dicembre 2022.

### **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate, in quanto si è provveduto a pagare puntualmente le fatture nei termini di pagamento richiesti.

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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/VERSIONI/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023 come da tabella:

	<b>CONSISTENZA AL 01/01/2023</b>	<b>CONSISTENZA AL 31/12/2023</b>
BENI MOBILI	€ 1.170.820,34	€ 1.198.599,48
BENI IMMOBILI	€ 32.547.204,33	€ 34.747.836,12

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.364.442,17	28.551.296,45	1.813.145,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.009.973,50	9.459.334,27	-449.360,77
D) RATEI E RISCONTI	546,83	527,03	19,80
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>39.374.962,50</b>	<b>38.011.157,75</b>	<b>1.363.804,75</b>
A) PATRIMONIO NETTO	29.388.066,45	28.674.229,91	713.836,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	149.575,07	44.133,88	105.441,19
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.785.509,80	4.005.806,92	-220.297,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.051.811,18	5.286.987,04	764.824,14
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>39.374.962,50</b>	<b>38.011.157,75</b>	<b>1.363.804,75</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.673.928,31	3.578.784,25	-904.855,94

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.568.479,93
Fondo svalutazione crediti +	€ 8.751.809,91
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 252.770,89
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 252.770,89
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 12.320.289,84</b>

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

	Debiti +	€ 3.785.509,80
	Debiti da finanziamento -	€ 0,00
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 3.623,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
		€ 3.781.886,80

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	336.747,54
Allb	<b>da capitale</b>	621.535,17
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	0,00
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali</b>	-403.726,04
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	118.938,41
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-192.549,30
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	569.638,30
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 713.836,54</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.458.154,10	8.494.625,49	-1.036.471,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.435.806,33	8.203.061,76	-767.255,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	82.647,44	59.283,19	23.364,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	379.922,81	327.714,15	52.208,66
IMPOSTE	107.829,02	108.922,77	-1.093,75
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>377.089,00</b>	<b>569.638,30</b>	<b>-192.549,30</b>

## 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- 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**

In conclusione della presente relazione ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si invita l'Ente come già in per l'esercizio 2022:

ad un costante monitoraggio degli equilibri di competenza, di cassa e sui residui ed a mantenere in linea il risultato di competenza e l'equilibrio di bilancio, posta la rilevanza sui vincoli di finanza pubblica;

a monitorare con attenzione l'andamento dei residui attivi in particolare quelli del Titolo III e ad assumere ogni iniziativa utile a potenziare la capacità di riscossione delle entrate;

ad adottare ogni dovuta misura organizzativa volta ad evitare il ricorso al riconoscimento di debiti fuori bilancio al fine di consentire una sana gestione economico-finanziaria, adottando corrette politiche di programmazione e gestione finanziaria delle risorse e delle spese.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

IL REVISORE UNICO

Nicoletta Biamino