



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREA DI DELEGA	ENTE
CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI E DELLE SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA	COMUNE AGRATE CONTURBIA



26 APRILE 2024



REVISORE LEGALE

DOTT.SSA SISCA BOMBINA



Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.



COMUNE DI AGRATE CONTURBIA

PROVINCIA DI NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

3

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa SISCA Bombina



COMUNE DI AGRATE CONTURBIA

PROVINCIA DI NOVARA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 26/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 **Agrate Conturbia** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino li 26/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa SISCA Bombina



Sommario

INTRODUZIONE	6
<i>Verifiche preliminari</i>	7
CONTO DEL BILANCIO	9
<i>Il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i>	14
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	16
<i>Gestione Finanziaria</i>	19
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	25
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	40
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	45
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	46
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	48
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
CONCLUSIONI	49

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa SISCO Bombina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 27/05/2021;

- ◆ ricevuta in data **12/04/2024** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con **delibera della giunta comunale n. 27 del 09/04/2024** completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi **2023-2025** con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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. 26 del 28/01/2003;**

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al **01.01.2023**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **1.546** 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 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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, **l'Ente non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- **se alla data odierna non sono state presentate le rese del conto 2023 degli agenti contabili si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.**
- 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;
- **È stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2023)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario**;
- l'Ente **non ha assicurato per l'anno 2023**, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti **in quanto non ente in dissesto o strutturalmente deficitario**.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **324.098,42** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				234.105,47
RISCOSSIONI	(+)	171.886,31	1.268.756,81	1.440.643,12
PAGAMENTI	(-)	217.199,43	1.212.416,62	1.429.616,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			245.132,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			245.132,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	202.789,93	395.132,67	597.922,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	94.997,80	392.837,08	487.834,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31.121,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			324.098,42

Nei residui attivi sono compresi euro **0,00** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	421.327,59	251.949,48	324.098,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	66.211,46	95.673,73	132.597,69
Parte vincolata (C)	91.381,92	28.545,57	23.393,12
Parte destinata agli investimenti (D)	87.644,56	77.392,36	59.891,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	176.089,65	50.337,82	108.215,96

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

- **vincolato;**
- **destinato ad investimenti;**
- **libero;**

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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 leg e	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00									
Utilizzo parte vincolata	15.030,60					0,00	1.555,00		13.475,60	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									
Valore delle parti non utilizzate	236.918,88	50.337,82	89.173,73	2.000,00	4.500,00	0,00	13.514,97		0,00	77.392,36
Valore monetario della parte	251.949,48	50.337,82	89.173,73	2.000,00	4.500,00	0,00	15.069,97	0,00	13.475,60	77.392,36

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.**

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*	58.635,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	37.157,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	31.121,84
SALDO FPV	6.035,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	113.940,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	121.418,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.477,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	58.635,78
SALDO FPV	6.035,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.477,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.030,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	236.918,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	324.098,42

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		74.792,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.923,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.553,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.315,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		24.315,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.910,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.910,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.910,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		79.702,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		36.923,96
Risorse vincolate nel bilancio		13.553,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.225,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.225,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **79.702,37**
- W2 (equilibrio di bilancio): **29.225,29**
- W3 (equilibrio complessivo): **29.225,29**

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 e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	20.397,84	31.121,84
FPV di parte capitale	16.759,99	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	37.157,83	31.121,84

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	22.064,05	20.397,84	31.121,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- 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**	22.064,05	20.397,84	31.121,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 2023, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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	0,00	16.759,99	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	16.759,99	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 23 del 21/03/2024** munito del parere dell'Organo di revisione **verbale n. 3 del 29/03/2024**.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con **atto G.C. n 23 del 21/03/2024** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	488.617,11	171.886,31	202.789,93	-113.940,87
Residui passivi	433.615,27	217.199,43	94.997,80	-121.418,04

16

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	23.787,99	25.719,50
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	
Gestione anticipazioni (tit 5)	89.489,76	89.489,76
Gestione servizi c/terzi	663,12	6.208,78
MINORI RESIDUI	113.940,87	121.418,04

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

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	0,00	0,00	52,09	53.303,41	10.964,31	188.394,22	252.714,03
Titolo II	0,00	0,00	4.332,46	9.667,42	0,00	14.258,14	28.258,02
Titolo III	3.225,00	1.174,64	15.146,35	5.005,00	5.161,86	117.709,74	147.422,59
Titolo IV	0,00	13.168,58	0,00	0,00	69.837,35	71.676,97	154.682,90
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	465,673	6.500,00	217	0,00	4.568,79	3.093,60	14.845,06
Totali	3.690,67	20.843,22	19.747,90	67.975,83	90.532,31	395.132,67	597.922,60

17

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	493,28	1.255,75	10.562,50	11.792,46	56.404,11	198.194,86	278.702,96
Titolo II	0,00	1.425,56	0,00	523,44	0,00	164.175,56	166.124,56
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	6.995,00	406,71	1.570,20	3.568,79	30.466,66	43.007,36
Totali	493,28	9.676,31	10.969,21	13.886,10	59.972,90	392.837,08	487.834,88

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	26.000,00	0,00	59.217,14	56.166,32	10.767,10	27.813,65	37.686,08	17.569,25
	Riscosso c/residui al 31.12	11.878,61	0,00	48.527,91	0,00	9.087,83	26.134,35		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	81,95%	0,00%	84,40%	93,96%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	339.866,67	0,00	436,19	4,39	46.104,20	53.470,84	37.242,60	22.060,29
	Riscosso c/residui al 31.12	234.903,43	0,00	436,19	0,00	10.568,10	6.704,94		
	Percentuale di riscossione	93,08%	#DIV/0!	100,00%	0,00%	22,92%	12,54%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	8.352,88	0,00	4.471,50	2.041,50	9.899,10	5.390,10	8300,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.251,57	0,00	3.600,00	0,00	0,00	5.390,10		
	Percentuale di riscossione	142,20%	#DIV/0!	80,51%	0,00%	0,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	83.047,62	0,00	28.029,32	34.285,00	6.169,45	9.169,45	13.594,82	10.674,65
	Riscosso c/residui al 31.12	37.458,39	0,00	5.399,32	0,00	2.359,45	1.000,00		
	Percentuale di riscossione	90,37%	#DIV/0!	19,26%	0,00%	38,24%	10,91%		
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	0,00		
Proventi canoni 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	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	245.132,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	245.132,54

19

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	303.142,11	234.105,47	245.132,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	13.475,60	13.475,60	13.475,60

L'Ente *ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria di € **46.518,60** all'esito dell'esercizio considerato.

ANTICIPAZIONE 2023				
ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO	RESTITUITO	DA RESTITUIRE
46.518,60	46.518,60	0,00	46.518,60	0,00

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	130.000,00	200.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	48,00	
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		14.058,76	46.518,60
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	12,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro **200.000,00**

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>		

L'ente *ha provveduto* ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	13.475,60	13.475,60	13.475,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	13.475,60	13.475,60	13.475,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	13.475,60	13.475,60	13.475,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	13.475,60	13.475,60	13.475,60

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	13.475,60	13.475,60	0,00	13.475,60	0,00	13.475,60	0,00
TOTALE	0,00	0,00	13.475,60	13.475,60	0,00	13.475,60	0,00	13.475,60	0,00

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € **0,00**

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2023.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2023

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	0,00	0,00

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

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		234.105,47			234.105,47
Entrate titolo 1.00	+	1.175.781,99	755.815,38	140.458,18	896.273,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	135.580,75	66.916,87	4.931,66	71.848,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	274.400,15	71.850,23	25.234,39	97.084,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.585.762,89	894.582,48	170.624,23	1.065.206,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.467.866,50	910.421,67	149.987,79	1.060.409,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	20.811,72	20.811,72	0,00	20.811,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00		0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.488.678,22	931.233,39	149.987,79	1.081.221,18
Differenza D (D=B-C)	=	97.084,67	-36.650,91	20.636,44	-16.014,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	97.084,67	-36.650,91	20.636,44	-16.014,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	403.105,93	160.602,98	0,00	160.602,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	403.105,93	160.602,98	0,00	160.602,98

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	403.105,93	160.602,98	0,00	160.602,98
Spese Titolo 2.00	+	383.643,61	94.984,94	39.904,02	134.888,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	383.643,61	94.984,94	39.904,02	134.888,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	383.643,61	94.984,94	39.904,02	134.888,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	19.462,32	65.618,04	-39.904,02	25.714,02
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	569.019,78	46.518,60	0,00	46.518,60
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	569.019,78	46.518,60	0,00	46.518,60
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	394.050,01	167.052,75	1.262,08	168.314,83
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	425.302,73	139.679,69	27.307,62	166.987,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	319.399,74	56.340,19	-45.313,12	245.132,54

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro 0,00**.

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

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** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 **-11,33 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 **56.943,17**;

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha provveduto all'accantonamento** di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	125.097,69
--	-------------------

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

25

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:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Acqua Novara V.C.O. S.p.a.						
Asmel Consortile Soc. Cons. A.r.l.						
Medio Novarese Ambiente S.p.a. *						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato nessuna somma** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1,

comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato nessuna somma** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi **possono considerarsi congrue**.

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): **non ricorre la fattispecie**.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **3.000,00, 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.

26

Fondo contenzioso	FONDO RISCHI LEGALI VECCHIO DA NON MOVIMENTARE	1.000,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2.000,00
	TOTALE	3.000,00

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **3.000,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **3.000,00** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro **0,00** già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene **congrue sulla base delle informazioni fornite dall'ufficio legale dell'Ente**.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	0,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € **3.500,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2023-2025).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato/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: **non ricorre la fattispecie**.

Si riepilogano le risorse accantonate nel RdA 2023

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023		
Fondo contenzioso	FONDO RISCHI LEGALI VECCHIO DA NON MOVIMENTARE	1.000,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2.000,00
FCDE	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	125.097,69
Altri accantonamenti	Trattamento fine mandato	1.000,00
	Rinnovi contrattuali	3.500,00
	Totale	132.597,69

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali **per assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018**.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate 2022	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.022.243,22	856.656,53	83,80
Titolo 2	61.144,69	56.704,07	92,74
Titolo 3	153.749,22	127.072,90	82,65
Titolo 4	219.570,43	224.359,61	102,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	408.312,30	130.000,00	31,84
Titolo 9	382.050,00	188.171,26	49,25
Totale Titoli	2.247.069,86	1.582.964,37	70,45

Entrate 2023	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	962.004,00	944.209,60	98,15
Titolo 2	91.976,17	81.175,01	88,26
Titolo 3	214.764,92	189.559,97	88,26
Titolo 4	229.988,10	232.279,95	101,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	479.530,02	46.518,60	9,70
Titolo 9	383.260,00	170.146,35	44,39
Totale Titoli	2.361.523,21	1.663.889,48	70,46

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi canoni depurazione	<i>si</i>	<i>si</i>

Di norma la riscossione volontaria avviene tramite l'Ente, mentre quella coattiva per il tramite dell'Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016).

IMULe entrate accertate nell'anno 2023 di € **475.000,00**

VOCE	COMPETENZA 2022			COMPETENZA 2023		
	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO
IMU - IMPOSTA MUNICIPALE	475.000,00	448.865,60	26.134,30	475.000,00	437.313,92	37.686,08

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	27.813,65	
Residui riscossi nel 2023	26.134,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.679,30	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	37.686,08	
Residui totali	37.686,08	
FCDE al 31/12/2023	17.569,25	46,62%

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. Il residuo presente al 31/12/2023 è esclusivamente formato da IMU di competenza 2023, non ancora incassato al 31/12, poiché incassato nei primi mesi 2023.

TARSU-TIA-TARILe entrate accertate nell'anno 2023 di € **166.704,00**

VOCE	COMPETENZA 2022			COMPETENZA 2023		
	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO
TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	162.625,00	144.690,18	17.934,82	166.704,00	140.691,28	26.012,72

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

TARI	Importo	%	% x spesa corr.
Residui attivi al 1/1/2023	53.470,84		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2023	6.704,94		#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	35.536,02		#DIV/0!
Residui al 31/12/2023	11.229,88	21,00%	
Residui della competenza	26.012,72		
Residui totali	37.242,60		
FCDE al 31/12/2023	22.060,29	59,23%	2023

Il residuo presente al 31/12/2023 è esclusivamente formato da TARI di competenza 2023, non ancora

incassato al 31/12, poiché incassato nei primi mesi 2023.

VOCE	COMPETENZA 2022			COMPETENZA 2023		
	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO
ADDIZIONE COMUNALE IRPEF				140.000,00	93.424,30	46.575,70

ADDIZIONE COMUNALE IRPEF	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	81.327,82	
Residui riscossi nel 2023	81.327,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	46.575,70	
Residui totali	46.575,70	
FCDE al 31/12/2023	3.516,47	7,55%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	147.373,30	99.026,80	102.291,85
Riscossione	142.044,36	94.189,47	100.602,98
Residui	5.328,94	4.837,33	1.688,87

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	%spesa corrente
2021	147.373,30	0,00	0,00
2022	99.026,80	0,00	0,00
2023	102.291,85	0,00	0,00

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	4.837,35	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	4.837,35	100,00%
Residui della competenza	1.688,87	
Residui totali	6.526,22	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2021	2022	2023
accertamento	9.027,60	6.968,30	8.300,00
riscossione	0,00	1.578,20	0,00
%riscossione	0,00	22,65	0,00

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	5.390,10	
Residui riscossi nel 2023	5.390,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.300,00	
Residui totali	8.300,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Il residuo di € 5.390,10 relativo all'accertato 2022 è stato incassato nel 2023 tramite trasferimento dal Comune di Borgo Ticino con cui è in atto una convenzione.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	4.513,80	3.484,15	4.150,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	4.513,80	3.484,15	4.150,00
destinazione a spesa corrente vincolata	1.168,18	3.484,15	4.150,00
% per spesa corrente	25,88%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	3.345,62	0,00	0,00
% per Investimenti	74,12%	0,00%	0,00%

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 è stato stanziato il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sui proventi da Codice della Strada, poiché vengono erogati in percentuale al riscosso direttamente dal comune di Borgo Ticino, con il quale l'Ente è in convenzione, a seguito di determina.**

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

Si riportano le principali entrate accertate ed incassate nell'anno 2023

VOCE	COMPETENZA 2022			COMPETENZA 2023		
	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO
PROVENTI PER REFEZIONE SCOLASTICA.	2.409,28	2.409,28	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	4.722,00	4.353,00	369	4.620,00	4.105,00	515,00
PROVENTI DA PESO PUBBLICO	316,00	286,00	30	938	598	340,00
PROVENTI SERVIZIO LAMPADE VOTIVE	285,00	285	0	575	575	0,00
PROVENTI CONCESSIONI OSSARI - CELLETTE - LOCULI	25.510,00	25.510,00	0	15.909,00	15.909,00	0,00
FITTI ATTIVI DI TERRENI	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00
FITTI REALI DI FABBRICATI	21.520,26	16.160,81	5.359,45	27.873,57	20.288,20	7.585,37
PROVENTI FOTOVOLTAICO	10.443,89	9.794,00	649,89	11.000,00	2.486,24	8.513,76
CANONE UNICO PATRIMONIALE	5.370,43	5.370,43	0	2.489,99	2.489,99	0,00
PROVENTI COMPARTICIPAZIONE UTILI GAS	14.201,40	0	14.201,40	14.201,41	0,00	14.201,41
PROVENTI DIVERSI	9.970,92	6.417,92	3.553,00	13.447,19	13.447,19	0,00
PROVENTI VENDITA RIFIUTI RICICLATI (CONAI)	1.779,44	1.779,44	0	1.342,38	1.342,38	0,00
RIMBORSI UTENZE BOCCIOFIL	2.544,31	2.544,31	0	1.676,30	0	1.676,30
RIMBORSI UTENZE DIVERSE	0,00	0,00	0	2.370,52	832,62	1.537,90

32

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

PROVENTI PER REFEZIONE SCOLASTICA.	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	9.282,35	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	9.282,35	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	9.282,35	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

PROVENTI PER REFEZIONE SCOLASTICA ARRETRATI (N.R.)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	515,00	
Residui totali	515,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

PROVENTI DA PESO PUBBLICO	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	30,00	
Residui riscossi nel 2023	30,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	340,00	
Residui totali	340,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

PROVENTI SERVIZIO LAMPADE VOTIVE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	13.245,00	
Residui riscossi nel 2023	110,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	13.135,00	99,17%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	13.135,00	
FCDE al 31/12/2023	11.723,62	89,25%

PROVENTI CONCESSIONI OSSARI - CELLETTE - LOCULI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.030,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	490,00	
Residui al 31/12/2023	540,00	52,43%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	540,00	
FCDE al 31/12/2023	330,80	61,26%

FITTI ATTIVI TERRENI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

FITTI REALI DI FABBRICATI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	9.169,45	
Residui riscossi nel 2023	1.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.160,00	
Residui al 31/12/2023	6.009,45	65,54%
Residui della competenza	7.585,37	
Residui totali	13.594,82	
FCDE al 31/12/2023	10.674,65	78,52%

PROVENTI FOTOVOLTAICO	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	649,88	
Residui riscossi nel 2023	649,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.513,76	
Residui totali	8.513,76	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

CANONE UNICO PATRIMONIALE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023	47,70	#DIV/0!

PROVENTI COMPARTICIPAZIONE UTILI GAS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	14.201,41	
Residui riscossi nel 2023	14.201,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.201,41	
Residui totali	14.201,41	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

PROVENTI DIVERSI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	4.727,64	
Residui riscossi nel 2023	3.553,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	1.174,64	24,85%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	1.174,64	

FCDE al 31/12/2023		0,00%
--------------------	--	-------

PROVENTI BOCCIOFILA	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	1.676,30	
Residui totali	1.676,30	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

RIMBORSI UTENZE DIVERSE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	1.537,90	
Residui totali	1.537,90	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	90.000,00	41.119,14		22.428,00
Recupero evasione TARI	30.000,00	761,14		12,00
Recupero evasione TASI	500,00	500,00		
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	120.500,00	42.380,28	0,00	22.440,00

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 abbia 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.

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

Somme a residuo per recupero evasione IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	62.939,09	
Residui riscossi nel 2022	9.635,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	53.303,41	84,69%
Residui della competenza	48.880,86	
Residui totali	102.184,27	
FCDE al 31/12/2022	45.962,48	44,98%

Somme a residuo per recupero evasione TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	25.394,21	
Residui riscossi nel 2022	16.655,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	8.738,82	34,41%
Residui della competenza	29.238,86	
Residui totali	37.977,68	
FCDE al 31/12/2022	13.212,43	34,79%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	214.984,06	271.950,57	276.788,60	4.838,03
102	imposte e tasse a carico ente	17.028,38	25.494,16	24.129,14	-1.365,02
103	acquisto beni e servizi	614.092,49	651.660,63	681.366,83	29.706,20
104	trasferimenti correnti	86.031,65	132.198,82	105.480,34	-26.718,48
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.221,68	98,46	0,00	-98,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	22.265,46	16.777,08	20.851,62	4.074,54
TOTALE		955.623,72	1.098.179,72	1.108.616,53	10.436,81

In merito si osserva nulla di rilevante

Spese in c/capitale

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

37

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	326.018,97	291.423,73	259.160,50	-32.263,23
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		326.018,97	291.423,73	259.160,50	-32.263,23

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 state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **316.319,34**;
- 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 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

38

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale (una posizione C/1 ufficio finanziario) 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. (*Parere rilasciato in data 04/01/2021 dal Revisore Rag. Bisio Ornella*).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	292.622,84	276.788,60
Spese macroaggregato 103	4.473,93	
Irap macroaggregato 102	19.294,57	20.619,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	316.391,34	297.407,62
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	316.391,34	297.407,62
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

39

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e pertanto nessun atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro 0,00**
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro 0,00**
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro 0,00**

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto/non ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento: **non ricorre la fattispecie.**

Concessione di garanzie

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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:

2020	2021	2023
0,12%	0,76%	0,00%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	980.407,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	117.755,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	182.040,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	1.280.203,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	128.020,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	128.020,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

41

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	81.697,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	20.811,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	60.886,03

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	129.293,79	102.411,01	81.697,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-26.882,78	-20.713,26	-20.811,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	102.411,01	81.697,75	60.886,03
Nr. Abitanti al 31/12	1.546	1.546	1.546
Debito medio per abitante	66,24	52,84	39,38

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.221,68	98,46	0,00
Quota capitale	26.882,78	20.713,26	20.811,72
Totale fine anno	28.104,46	20.811,72	20.811,72

Gli interessi pagati nel 2023 ammontano correttamente a € 98,46, a fronte di un unico mutuo rimasto a carico dell'Ente contratto con l'Istituto di Credito Sportivo, per cui gli interessi di importo decrescente sono riassorbiti dagli oneri erogati dall'Istituto Stesso a fronte del mutuo in essere.

42

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata: **non ricorre la fattispecie**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi: **non ricorre la fattispecie**.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 **ha accertato** le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2023 COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2022 e non utilizzati nel 2023 e ai ristori specifici di spesa 2023 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2023 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2023, l'Ente **non è intervenuto** a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2023 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2023 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2023 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2023, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2023 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2023». Per l'anno 2023, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2023 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che **è stata effettuata la conciliazione** dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Esternalizzazione dei servizi

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto **entro il 31 dicembre 2023** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

45

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO 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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.769.336,00	4.844.584,00	-75.248,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	793.435,00	593.305,00	200.130,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.562.771,00	5.437.889,00	124.882,00
A) PATRIMONIO NETTO	5.067.436,00	4.998.051,00	69.385,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.500,00	5.500,00	1.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.000,00	723,00	277,00
D) DEBITI	487.835,00	433.615,00	54.220,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.562.771,00	5.437.889,00	124.882,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	517.785
Fondo svalutazione crediti	+	125.098
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	29.919
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	74.879
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		597.923

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

Debiti	+	487.835
Debiti da finanziamento	-	
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		487.835

47

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		2023	2022	VARIAZIONE
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00
	Riserve	2.370.486,00	2.345.882,00	24.604,00
Allb	da capitale	0,00	0,00	0,00
Allc	da permessi di costruire	380.813,00	278.521,00	102.292,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	1.989.673,00	2.067.361,00	-77.688,00
Alle	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.696.950,00	2.652.169,00	44.781,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		5.067.436,00	4.998.051,00	69.385,00

Conto economico

Il Decreto del 10/11/2020 include le semplificazioni riconosciute da Arconet con la FAQ n. 36 del 14/02/2020, secondo cui i piccoli comuni non sono tenuti a trasmettere:

Il Conto Economico; L'allegato H concernente i costi per missione; I moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

Non essendo previsto l'invio dei documenti sopracitati alla BDAP, non è necessario allegarli alla deliberazione di approvazione del Rendiconto di esercizio, per cui non è necessario allegare il Conto Economico.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

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

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2023 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- ***mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;***
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale*

CONCLUSIONI

Si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2023 **con riserva relativamente al mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica**, nell'intesa che per le riserve espresse si provveda entro il termine del 30/04/2023 a rettificare il rendiconto nel prospetto relativo all'avanzo di amministrazione **provvedendo a vincolare totalmente l'avanzo libero in una riserva indisponibile** a tutela della stabilità finanziaria dell'Ente.

Torino li 26/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa SISCA Bombina

