



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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

COMUNE DI BORGONE SUSÀ

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

- sullo schema di rendiconto

Anno 2023

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Comune di BORGONE SUSA

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 09 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione, 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 Borgone Susa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 09 aprile 2024

L'Organo di revisione
DOTT. DOMENICO NICOLA CALELLO

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Calello Domenico Nicola **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 32 del 05/10/2022;

◆ ricevuta 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 (**);

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 Giunta elencate:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	27	03/03/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	39	07/04/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	53	12/05/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	82	10/11/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	104	28/12/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
GC	26	09/04/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	14	29/05/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	19	25/07/2023	ASSESTAMENTO
CC	23	30/11/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione C.C. n. 19 del 25/07/2023.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

- ◆ 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. 53 del 22/12/2016;

si espone quanto segue.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2234 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione Montana Valle Susa con sede in Bussoleno;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: **CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE "VALLE DI SUSÀ – VAL SANGONE"** con sede in Susa per i servizi assistenziali e **CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE – C.A.DO.S.** con sede in Rivoli per lo smaltimento dei rifiuti.

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 sta provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

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

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

-l'Ente, non ha in essere contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha 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 **sta** predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di € 660.874,26, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				496.158,02
RISCOSSIONI	(+)	280.404,71	1.535.200,33	1.815.605,04
PAGAMENTI	(-)	302.961,85	1.581.048,99	1.884.010,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			427.752,22

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			427.752,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	236.420,54	446.930,65	683.351,19
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	56.690,26	287.001,80	343.692,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			36.456,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			70.080,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			660.874,26

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

b) Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 688.710,73	€ 672.998,70	€ 660.874,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 308.800,06	€ 305.512,27	€ 299.873,11
Parte vincolata (C)	€ 47.168,93	€ 12.097,86	€ 12.097,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 94.960,42	€ 105.905,57	€ 110.313,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 237.781,32	€ 249.483,00	€ 238.589,71

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (quota del Presidente del Consiglio trattandosi di figura non prevista nell'ente).

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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, (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	€	€	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 93.454,11	€ 93.454,11								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.632,51		€ -	€ -	€ 6.632,51					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 52.635,36									€ 52.635,36
Valore delle parti non utilizzate	€ 520.276,72	€ 156.028,89	€ 236.175,51	€ -	€ 62.704,25	€ 3.194,31	€ 116,62	€ -	€ 8.786,93	€ 53.270,21
Valore monetario della parte	€ 672.998,70	€ 249.483,00	€ 236.175,51	€ -	€ 69.336,76	€ 3.194,31	€ 116,62	€ -	€ 8.786,93	€ 105.905,57

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 114.080,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 52.665,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 106.537,09
SALDO FPV	-€ 53.872,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 36,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 118.369,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 45.999,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.332,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 114.080,19
SALDO FPV	-€ 53.872,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.332,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 672.998,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 660.874,26

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		158.746,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		158.746,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	993,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		157.752,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		54.183,92
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		54.183,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		54.183,92
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		212.930,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		212.930,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		993,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		211.936,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 212.930,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 212.930,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 211.936,73

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 35.665,00	€ 36.456,29
FPV di parte capitale	€ 17.000,00	€ 70.080,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 38.367,23	€ 35.665,00	€ 36.456,29
- 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 *	€ 38.367,23	€ 28.665,00	€ 29.456,29
- 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	€ -	€ 7.000,00	€ 7.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

Il FPV 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

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	€ 29.456,29
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 7.000,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 36.456,29

** specificare

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	€ 29.370,77	€ 17.000,00	€ 70.080,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 29.370,77	€ 17.000,00	€ 70.080,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 26 del 09/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 09/04/2024).

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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 26 del 29/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 635.157,71	€ 280.404,71	€ 236.420,54	-€ 118.332,46
Residui passivi	€ 405.652,03	€ 302.961,85	€ 56.690,26	-€ 45.999,92

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	€ 115.959,38	€ 34.027,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.409,84	€ 11.972,32
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 118.369,22	€ 45.999,92

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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	226.949,34	192.738,80	210.994,57	171.574,98	116.424,67	104.780,30	205.160,03	126.111,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	50.476,99	89.894,20	94.056,01	42.189,70	28.249,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	26,19	42,60	54,82	36,24	26,96		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	144.276,13	156.476,82	170.292,49	185.165,58	174.044,42	124.077,68	127.881,17	79.741,24
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	37.544,99	34.833,83	44.307,30	70.960,29	58.343,41		
	Percentuale di riscossione	0,00	23,99	20,46	23,93	40,77	47,02		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	73.187,82	67.042,11	75.467,50	58.558,47	43.550,24	8.511,27	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8.488,91	16.403,38	5.008,23	12.803,59	8.511,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,66	21,74	8,55	29,40	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.817,97	6.158,58	6.100,00	14.048,90	6.123,38	6.100,00	7.668,22	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.158,58	0,00	14.108,22	6.123,38	6.100,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	100,42	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	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 274,00	€ -	€ 109,41	€ 54.979,94	€ 86.901,31	€ 276.938,44	€ 419.203,10
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.543,01	€ 35.543,01
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.226,96	€ 37.952,91	€ 48.179,87
Titolo IV	€ -	€ 5.605,31	€ -	€ -	€ 78.323,61	€ 96.496,29	€ 180.425,21
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 274,00	€ 5.605,31	€ 109,41	€ 54.979,94	€ 175.451,88	€ 446.930,65	€ 683.351,19

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 59,25	€ 45,85	€ 8.725,31	€ 5.654,16	€ 25.566,38	€ 224.679,44	€ 264.730,39
Titolo II	€ -	€ -	€ 4.267,54	€ -	€ 11.471,77	€ 49.849,30	€ 65.588,61
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 900,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.473,06	€ 13.373,06
Totale	€ 959,25	€ 45,85	€ 12.992,85	€ 5.654,16	€ 37.038,15	€ 287.001,80	€ 343.692,06

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 427.752,22
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 427.752,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 427.752,22

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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	€ 561.321,04	€ 496.158,02	€ 427.752,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 7.835,00	€ 7.835,00	€ 7.835,00

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-11,83** 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 ZERO;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

- 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 205.853,11.

Non risultano crediti riconosciuti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel corso dell'anno 2023 non si è dato corso ad accantonamento.

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 € 5.000,00.

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)	€ 6.389,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.210,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.599,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non si trova nelle condizioni di dover effettuare l'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali 2023 in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.100,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in tre specifici fondi per le passività potenziali probabili.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Eventuali conguagli utenze	€ 30.000,00
Spese gestione ex R.S.A. anni precedenti da rimborsare al gestore	€ 23.446,00
Quota sanzioni CDS a ente proprietario strada	€ 21.875,00

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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.255.111,00	1.256.029,66	1.257.764,92	100,21	100,14
Titolo 2	97.456,00	169.675,45	147.845,82	151,71	87,13
Titolo 3	157.433,00	180.828,44	184.521,95	117,21	102,04
Titolo 4	213.039,84	252.439,04	184.494,78	86,60	73,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.723.039,84	1.858.972,59	1.774.627,47	102,99	95,46

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	AGENZIA ENTRATE
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	AGENZIA ENTRATE
Sanzioni per violazioni codice della strada	DIRETTA	SOGGETTO ISCR. ALBO ART. 53
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	SOGGETTO ISCR. ALBO ART. 53
Proventi acquedotto	NON RICORRE	NON RICORRE
Proventi canoni depurazione	NON RICORRE	NON RICORRE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 405.093,00

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 280.814,18.

Contributi per permessi di costruire

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 6.250,00	€ 41.150,00	€ 22.280,00
Riscossione	€ 9.987,16	€ 42.031,64	€ 23.198,49

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 6.250,00	0,00	
2022	€ 41.150,00	€ 12.500,00	30,38%
2023	€ 22.280,00	€ 4.000,00	17,95%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI ART. 208 CDS	2021	2022	2023
accertamento	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
riscossione	€ 8.239,39	€ 8.664,95	€ 10.718,84
%riscossione	102,99	108,31	133,98

SANZIONI ART. 142 CDS	2021	2022	2022
accertamento	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 32.720,00
riscossione	€ 21.855,24	€ 25.993,75	€ 32.736,65
%riscossione	109,28	129,97	100,05

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 30.746,65	
Residui riscossi nel 2023	€ 8.511,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.235,38	
Residui al 31/12/2023	0	
Residui della competenza	0	
Residui totali	0	
FCDE al 31/12/2022	0	

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 6.700,00).

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Attività di verifica e controllo

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 16.665,49	€ 16.699,54	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.139,40	€ 1.139,40	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 17.804,89	€ 17.838,94	€ -	€ -

3.5.2 Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 312.570,67	€ 362.670,74	50.100,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.011,86	€ 27.245,33	4.233,47
103	acquisto beni e servizi	€ 769.274,75	€ 691.062,55	-78.212,20
104	trasferimenti correnti	€ 267.877,34	€ 229.044,46	-38.832,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 25.576,52	€ 23.122,88	-2.453,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.231,03	€ 205,00	-5.026,03
110	altre spese correnti	€ 25.826,99	€ 25.500,97	-326,02
TOTALE		€ 1.429.369,16	€ 1.358.851,93	-70.517,23

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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto alla media del triennio 2011/2013, pari ad € 451.971,52;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 62.680,03;

- 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 417.764,39	€ 362.670,74
Spese macroaggregato 103	€ 6.145,05	€ 1.058,40
Irap macroaggregato 102	€ 28.801,25	€ 24.445,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare MACRO 104	€ 36.662,32	€ 24.333,00
Altre spese: da specificare MACRO 110	€	€ 61,50
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 489.643,01	€ 412.568,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 37.671,49	€ 45.268,43
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	€ 451.971,52	€ 367.300,25
(ex art. 1, commi 557-quater, legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato nel 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 243.559,86	€ 211.993,33	-31.566,53
203	Contributi agli investimenti	€ 3.000,00	€ 5.128,20	2.128,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 93.040,49	€ 6.818,00	-86.222,49
TOTALE		€ 339.600,35	€ 223.939,53	-115.660,82

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso dell'anno 2023 al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,83%	1,73%	1,54%

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)	1.201.420,50
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	147.732,26
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	152.696,80
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	1.501.849,56

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	150.184,96
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	23.122,88
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	127.062,08
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	23.122,88
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	1,54

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	528.307,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	77.755,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	450.551,25

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 699.772,94	€ 607.146,99	€ 528.307,40
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 90.912,60	€ 78.839,58	€ 77.755,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -1.713,35		€ -0,33
Totale fine anno	€ 607.146,99	€ 528.307,40	€ 450.551,25

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 28.505,80	€ 25.576,52	€ 23.122,88
Quota capitale	€ 90.912,60	€ 78.839,58	€ 77.755,82
Totale fine anno	€ 119.418,40	€ 104.416,10	€ 100.878,70

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero nella colonna surplus finale.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

I prospetti riportanti i debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.719.417,58	7.858.559,33	-139.141,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	916.523,30	1.396.562,14	-480.038,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.635.940,88	9.255.121,47	-619.180,59
A) PATRIMONIO NETTO	7.747.677,57	8.251.825,28	-504.147,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	94.020,00	69.336,76	24.683,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	794.243,31	933.959,43	-139.716,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.635.940,88	9.255.121,47	-619.180,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Si dà atto che l'Ente:

- con deliberazione C.C. n. 3 dell'8.2.2021 ha disposto il rinvio dell'approvazione del Bilancio consolidato, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 233- bis, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 come modificato dall'art. 1, comma 831 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018, e stabilendo l'esonero dall'obbligo di approvazione del bilancio consolidato anche per le annualità successive, sino a diversa decisione dell'Ente ovvero sino a diversa sopravvenuta disposizione di legge;

- allega al rendiconto della gestione 2023 uno schema semplificato della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con modalità semplificate definite dall'allegato A al D.M. 10 novembre 2020, in virtù della deliberazione C.C. n. 10 del 4.5.2021, con la quale l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232, D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i., di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, stabilendo l'esonero dall'obbligo di adozione della contabilità economico-patrimoniale anche per le annualità successive, sino a diversa decisione dell'Ente ovvero sino a diversa sopravvenuta disposizione di legge.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 94.020,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 94.020,00

8. PNRR E PNC

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. DOMENICO NICOLA CALELLO