

# COMUNE DI GIAVENO

Città Metropolitana di TORINO

## Relazione dell'organo di revisione

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


# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

TEODORO PASSINI

ROBERTO BUGNONE

FRANCESCO DI PASQUALE



**Comune di GIAVENO**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

**Verbale n. 03 del 12 aprile 2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti (nel seguito della presente relazione anche Organo di revisione), riunitosi in data 12 aprile 2024 presso gli Uffici del Servizio Finanziario della Amministrazione Comunale di Giaveno, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

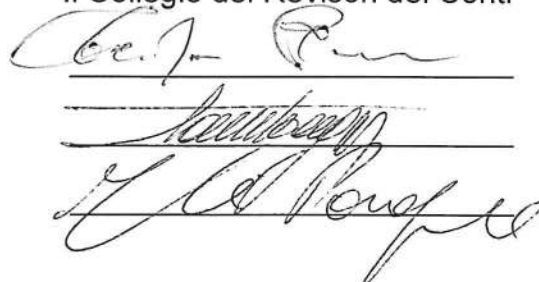
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

**approva**

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 Giaveno, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 12 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti, Teodoro Passini, Roberto Bugnone e Francesco Di Pasquale, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 18/03/2024;**

- ◆ ricevuto in data 05/04/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 05/04/2024, completo 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 approvato dal Consiglio Comunale;
- ◆ 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 26/05/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dell'esercizio 2023: le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori dei Conti risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

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

### **Premesse e verifiche preliminari**

Il Comune di Giaveno registra, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, una popolazione al 1° gennaio 2023 di n.16.254 abitanti.

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 precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Montani Valsangone;
- l'Ente partecipa ai seguenti consorzi di Comuni: C.A.DO.S. (Consorzio Ambiente Dora Sangone) e CON.I.S.A. Valle Susa e Val Sangone, nonché al Consorzio A.T.L. unica Turismo Torino e Provincia;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione, né di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- 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 del 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 corso dell'esercizio 2023 non vi è stata applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- 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;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, e che i conti resi hanno ottenuto il visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le rendicontazioni 2023 relative agli obiettivi di servizio per il sociale, agli obiettivi di servizio per asili nido ed agli obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo di Euro 8.368.329,07**, come risulta dai seguenti elementi:

The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Ci'. To the left of the signature is a blue ink stamp or mark that is partially obscured and difficult to decipher. The signature is written over a vertical line, possibly a separator or part of a stamp.

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				7.719.421,15
RISCOSSIONI	(+)	2.974.134,62	14.518.865,62	17.493.000,24
PAGAMENTI	(-)	2.829.315,33	14.037.027,04	16.866.342,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			8.346.079,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			8.346.079,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.475.321,32	4.336.721,50	8.812.042,82
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.342.783,93	3.046.460,99	4.389.244,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			289.800,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.110.747,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			8.368.329,07

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati rilevati dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione	9.743.962,45	10.816.673,51	8.368.329,07
di cui:			
a) Parte accantonata	5.224.777,89	5.437.742,70	3.847.663,47
b) Parte vincolata	791.794,60	822.561,37	438.459,70
c) Parte destinata a investimenti	536.474,46	783.942,84	428.262,04
e) Parte disponibile	3.190.915,50	3.772.426,60	3.653.943,86

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. n. 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.

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

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato applicato avanzo di amministrazione 2022 per un totale di euro 2.686.671,63, come di seguito riportato:

Applicazione parte vincolata avanzo 2022	466.683,63
Applicazione parte accantonata avanzo 2022	24.000,00
Applicazione parte destinata inv.ti avanzo 2022	783.688,00
Applicazione avanzo libero 2022	1.392.300,00
<b>Totale</b>	<b>2.686.671,63</b>

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

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	<b>2023</b>
<b>Gestione di competenza</b>	
Totale accertamenti dell'esercizio 2023	18.855.587,12
Totale impegni dell'esercizio 2023	17.083.488,03
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.772.099,09</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>2.157.803,63</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>4.400.547,85</b>
<b>SALDO F.P.V.</b>	<b>- 2.242.744,22</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	335.343,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.376.133,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	63.090,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 1.977.699,31</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.772.099,09</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 2.242.744,22</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.977.669,31</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.686.671,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.130.001,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>8.368.329,07</b>

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

situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>1.399.843,93</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	67.140,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	104.454,60
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.228.249,33</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-1.633.219,23
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.861.468,56</b>

<b>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)</b>		<b>816.182,57</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	197.663,57
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>618.519,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>618.519,00</b>

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>2.216.026,50</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		67.140,00
- Risorse vincolate nel bilancio		302.118,17
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.846.768,33</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-1.633.219,23
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.479.987,56</b>

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 dell'art. 1 della L. n. 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 n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.9.2020, e dai dati più sopra riportati, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1) Risultato di competenza: € 2.216.026,50
- W2) Equilibrio di bilancio: € 1.846.768,33
- W3) Equilibrio complessivo: € 3.479.987,56

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

Il Fondo pluriennale vincolato trae origine dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 ed ha lo scopo di rendere evidente la "distanza" temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	318.116,77	289.800,32
FPV di parte capitale	1.839.686,86	4.110.747,53
FPV per partite finanziarie	-	-

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

<b>Alimentazione FPV corrente</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>275.737,83</b>	<b>318.116,77</b>	<b>289.800,32</b>
- 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	275.737,83	318.116,77	289.800,32
- 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	0,00	0,00	0,00
- 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 reimputazione 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:

<b>Alimentazione FPV c/capitale</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.785.828,33</b>	<b>1.839.686,86</b>	<b>4.110.747,53</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.000.709,50	855.459,17	3.807.645,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	785.118,83	984.227,69	303.102,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

In sede di rendiconto 2023 il FPV di parte corrente è stato attivato interamente per la tipologia di spesa corrente "Salario accessorio e premiante".

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, così come previsto dall'art. 228 del TUEL, con deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 22/03/2024 munita del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 59 del 21 marzo 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.

È stata verificata 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 attivi e residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con l'atto di G.C. sopra citato ha comportato le seguenti variazioni:



	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	9.490.246,02	2.974.134,62	4.475.321,32	-2.040.790,08
Residui passivi	4.235.190,03	2.829.315,33	1.342.783,93	-63.090,77

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	2.238.703,88	27.662,19
Gestione corrente vincolata	-	6.190,44
Gestione in conto capitale vincolata / destinata	108.644,42	-
Gestione in conto capitale non vincolata / non destinata	-	0,02
Gestione servizi c/terzi	28.785,39	29.238,12
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI / PASSIVI</b>	<b>2.376.133,69</b>	<b>63.090,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stato conseguentemente rideterminato il FCDE.

L'Organo di revisione, con verbale n. 59 del 21 marzo 2024 ad oggetto "Parere del Collegio dei Revisori dei conti sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023", ha verificato che il riaccertamento dei residui è stato effettuato sulla base delle risultanze trasmesse al Servizio Finanziario dai Responsabili dei servizi dell'Ente, che ne hanno attestato il mantenimento o l'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Residui Attivi	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.609,03	752.704,33	561.108,78	785.670,75	802.585,61	1.080.313,90	4.307.992,40
Titolo II - Trasferimenti correnti	187.413,45	15.693,11	11.612,97	116,24	28.000,00	318.618,88	561.454,65
Titolo III - Entrate extratributarie	189.831,31	97.661,15	115.724,65	107.025,73	75.722,50	307.970,97	893.936,31
Titolo IV - Entrate in conto capitale	149.558,58	0,00	0,00	080.696,83	114.269,96	2.628.891,05	2.973.416,42
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.649,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.649,79
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	41.233,95	19.844,06	441,04	584,75	562,75	926,70	63.593,25
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>905.296,11</b>	<b>885.902,65</b>	<b>688.887,44</b>	<b>974.094,30</b>	<b>1.021.140,82</b>	<b>4.336.721,50</b>	<b>8.812.042,82</b>

Residui Passivi	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Spese correnti	504.483,08	101.007,14	90.382,82	204.208,17	190.627,95	1.989.260,29	3.079.969,45
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	26.659,40	8.318,01	58.148,37	836.339,88	929.465,66
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	123.627,74	28.746,87	1.614,79	1.190,42	3.769,17	220.860,82	379.809,81
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>628.110,82</b>	<b>129.754,01</b>	<b>118.657,01</b>	<b>213.716,60</b>	<b>252.545,49</b>	<b>3.046.460,99</b>	<b>4.389.244,92</b>

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi; alla luce delle verifiche effettuate, i menzionati accertamenti ed impegni 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.

### **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, come da prospetto che segue:

FONDO CASSA AL 31/12/2023 (TESORIERE)	€ 8.346.079,02
FONDO CASSA AL 31/12/2023 (CONTABILITA' ENTE)	€ 8.346.079,02

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D.Lgs. n. 446/1997, sono affluite alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, comma 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	7.280.937,08	7.719.421,15	8.346.079,02
Di cui cassa vincolata	1.462.208,91	1.767.889,80	1.441.885,87

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL, nonostante la procedura fosse stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo massimo di euro 3.346.604,55, nei limiti dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2021) afferenti i primi tre titoli di entrata di bilancio.

L'Ente ha quantificato, a seguito di Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, la giacenza di cassa vincolata in essere al 31/12/2023 nell'importo di Euro 1.441.885,87. Si prende atto della corrispondenza dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2023 con le evidenze contabili del Tesoriere, tenuto conto che l'aggiornamento del relativo dato da parte della Tesoreria comunale risulta effettuato a decorrere dalla data di adozione della precitata Determinazione.

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

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2023 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, legge n. 145/2018 Fondo garanzia crediti commerciali**

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;

- in merito alla verifica dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e della riduzione dell'ammontare complessivo dello stock del debito, la Giunta comunale I con deliberazione n. 9 del 26/01/2024 ha preso atto del rispetto dei termini previsti dall'art. 1, comma 859, e seguenti della Legge n. 145/2018 e, pertanto, dell'esonero dell'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

-

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Con riferimento alla composizione del FCDE l'Ente ha individuato, preliminarmente, le categorie di entrate a livello di analisi di capitoli che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

Il fondo è stato determinato applicando la media semplice ( media dei rapporti annui ) sull'andamento dell'accertato /riscosso nell'ultimo quinquennio.

L'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.706.293,70.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Dagli ultimi bilanci d'esercizio approvati dalle società partecipate non sussistono perdite per le quali l'Ente debba procedere al ripianamento.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenzioso**

Dalla ricognizione effettuata sul contenzioso esistente al 31/12/2023, l'Ente ha ritenuto non necessario accantonare risorse al Fondo contenzioso.

L'Organo di revisione prende atto delle motivazioni contenute nella relazione del Responsabile Area

Affari Legali a giustificazione del mancato accantonamento di risorse al precitato Fondo.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione risultano accantonate le seguenti risorse:

- Fondo per rinnovi contrattuali dei dipendenti ( retribuzioni )	E. 93.103,76
- Fondo per rinnovi contrattuali dei dipendenti ( oneri riflessi )	E. 24.178,26
- IRAP Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti	E. 8.747,79
- Indennità di fine mandato Sindaco	E. 15.339,96
<b>T O T A L E</b>	<b>E. 141.369,77</b>

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### ENTRATE

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/acc.ti c/ competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	9.906.543,00	9.693.903,31	8.613.589,41	88,86%
<b>Titolo 2</b>	1.191.079,46	1.041.287,51	1.011.376,47	97,13%
<b>Titolo 3</b>	3.061.550,00	2.876.433,50	2.994.353,34	89,29%
<b>Titolo 4</b>	3.952.463,62	3.478.320,66	1.913.881,81	24,42%
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU / TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione

TARSU / TIA / TARI / TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni Codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canone depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 (pari ad € 4.083.567,28) sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 4.038.386,45).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (non considerando quelle relative al recupero dell'evasione) è stata la seguente:

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	67.040,11	
Residui riscossi nel 2023 (-)	67.040,11	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-	
<b>Residui al 31/12/2023 da gestione residui (RS)</b>	-	0,00
<b>Residui della competenza (CP)</b>	116.533,07	
<b>Residui totali al 31/12/2023 (RS+CP)</b>	116.533,07	
FCDE al 31/12/2023	-	0,00

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.

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad € 2.769.357,83 e registrano un aumento rispetto all'importo del 2022, quando erano state pari ad € 2.657.121,14, in coerenza con il PEF 2022-2025 adottato dall'Amministrazione comunale.

Le riscossioni in competenza entro il 31/12/2023 sono state pari ad € 1.859.021,97.

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

TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	3.370.519,59	
Residui riscossi nel 203	653.786,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	759.653,34	
<b>Residui al 31/12/2023 (RS)</b>	1.957.079,71	58,06
<b>Residui della competenza (CP)</b>	910.335,86	-
<b>Residui totali al 31/12/2023 (RS+CP)</b>	2.867.415,57	
FCDE al 31/12/2023	2.124.754,94	74,10

## 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	511.170,26	487.998,70	559.822,72
Riscossione	511.170,26	487.998,70	486.566,89

Non vi è stata alcuna destinazione di tali somme al finanziamento di spesa corrente.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. n. 285/1992)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada	2021	2022	2023
Accertamento	151.503,10	190.567,96	162.915,34
Riscossione	43.884,56	171.773,78	148.236,93
Percentuale di riscossione	28,97%	90,14%	90,99%

Si prende altresì atto che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 37 del 31/03/2023, ha stabilito la destinazione della quota del 50% ex art. 208 D.Lgs. n. 285/1992 dei proventi delle sanzioni amministrative concernenti le violazioni alle norme del codice della strada per l'anno 2023.

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

Sanzioni per violazioni al C.D.S.	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	371.701,77	
Residui riscossi nel 2023	44.119,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	170.925,89	
<b>Residui al 31/12/2023 (RS)</b>	<b>156.656,49</b>	<b>42,15</b>
<b>Residui della competenza (CP)</b>	<b>14.678,41</b>	
<b>Residui totali al 31/12/2023 (RS+CP)</b>	<b>171.334,90</b>	
FCDE al 31/12/2023	151.751,32	88,57

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state di € 124.463,56 e presentano la seguente articolazione:

- Fitti reali di fondi rustici: € 46.413,53
- Fitti reali di fabbricati: € 78.050,03

La movimentazione delle somme conservate a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	101.549,79	
Residui riscossi nel 2023 (-)	26.673,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.030,89	
<b>Residui al 31/12/2023 (RS)</b>	69.845,23	68,78
<b>Residui della competenza (CP)</b>	38.148,87	
<b>Residui totali al 31/12/2023 (RS+CP)</b>	107.994,10	
FCDE al 31/12/2023	81.930,23	75,87

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

	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	80.659,37	315.088,39	193.320,00	1.025.759,46
Recupero evasione TARES/TARI	9.345,00	34.824,79	4.178,00	38.929,54
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	90.004,37	349.913,18	197.498,00	1.064.689,00

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, comma 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La movimentazione delle somme conservate a residuo per recupero evasione IMU e TARI/TARES è stata la seguente:

	Recupero evasione IMU	%	Recupero evasione TARI/TARES	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.885.961,68		556.855,37	
Residui riscossi nel 2023 (-)	259.202,79		30.061,47	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	489.725,59		485.129,99	
<b>Residui al 31/12/2023 da gestione residui (RS)</b>	1.137.033,30	60,29	41.663,91	7,48
<b>Residui della competenza (CP)</b>	24.773,77		4.581,68	
<b>Residui totali al 31/12/2023 (RS+CP)</b>	1.161.807,07		46.245,59	
FCDE al 31/12/2023	1.025.759,46	90,21	38.929,54	93,94

## SPESE

### Spese correnti

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

Macro aggregati - Spese correnti		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Differenza
101	Redditi da lavoro dipendente	2.917.853,06	2.983.827,73	65.974,67
102	Imposte e tasse a carico ente	194.913,77	205.847,49	10.933,72
103	Acquisto beni e servizi	6.914.840,89	7.206.379,18	291.538,29
104	Trasferimenti correnti	1.482.763,73	1.419.248,22	- 63.515,51
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	286.281,44	266.731,52	- 19.549,92
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.882,17	23.079,14	3.196,97
110	Altre spese correnti	188.284,69	206.738,35	18.453,66
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>		<b>12.004.819,75</b>	<b>12.311.851,63</b>	<b>307.031,88</b>

### Spese in c/capitale

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

Macro aggregati - Spese c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.481.667,71	2.504.005,21	- 997.662,50
203	Contributi agli investimenti	175.457,83	94.361,26	- 81.096,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>3.657.125,54</b>	<b>2.598.366,47</b>	<b>-1.058.759,07</b>

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 le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

### 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, commi 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014;
- il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1, commi 557 e 557-quater, della Legge n. 296/2006 rappresentato dal valore medio del triennio 2011/2013, che risulta pari ad euro 2.586.814,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per il 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. n. 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. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, avendo sostenuto nell'anno 2023 una spesa di personale rientrante nei limiti di cui all'art. 1, commi 557, 557-quater e 562 della Legge n. 296/2006, non ha avuto necessità di avvalersi delle maggiori capacità assunzionali di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e del D.M. 17 marzo 2020. Peraltro l'Ente, avuto riguardo alla precitata disposizione normativa, si colloca nella fascia c.d. "virtuosa".

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023, né dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti da riconoscere.

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

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

- non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- ha rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della legge n. 147/2013, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella, che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

**Anno 2021      2,28%**

**Anno 2022      2,08%**

**Anno 2023      1,96%**

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO Anno 2021 (n-2)</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.624.186,01	

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.108.102,64
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.654.129,53
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO Anno 2021 (n-2)</b>	<b>13.386.418,18</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.338.641,82</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>	
(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	266.731,52
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>1.071.910,30</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>266.731,52</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle Entrate Rendiconto Anno 2021 (G/A)*100</b>	<b>1,99%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		Importi in euro
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	5.454.362,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	407.627,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>5.046.735,05</b>

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione nel triennio 2021-2023:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	6.212.424,87	5.842.708,04	5.454.362,84
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	369.716,83	388.345,20	407.627,79
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni (+/-)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.842.708,04</b>	<b>5.454.362,84</b>	<b>5.046.735,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.168	16.214	16.214
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>384,24</b>	<b>336,40</b>	<b>336,40</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel triennio 2021-2023:

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>202</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	304.909,81	286.281,44	266.731,52
Quota capitale	369.716,83	388.345,20	407.627,79
<b>Totale fine anno</b>	<b>674.626,64</b>	<b>674.626,64</b>	<b>674.359,31</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati, né a favore di altri soggetti.

### **Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha realizzato nell'esercizio 2023 operazioni di partenariato pubblico-privato.

Si segnala che risultano in essere le sotto indicate due operazioni:

- 1) operazione relativa ad un contratto di locazione operativa degli impianti fotovoltaici di terzi per la produzione di energia elettrica realizzati sulle coperture di vari edifici comunali (scuole, impianti sportivi, altri immobili), già oggetto di concessione di diritto di superficie (contratto del 6 agosto 2013);
- 2) operazione relativa ad un contratto di partenariato pubblico-privato avente ad oggetto il finanziamento, la progettazione esecutiva, la realizzazione dei lavori di messa a norma ed efficientamento energetico degli impianti di illuminazione pubblica, nonché la successiva manutenzione ordinaria e straordinaria e la gestione degli impianti (contratto del 13 aprile 2015).

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

### **Gestione emergenza sanitaria**

Con riferimento alle risorse ricevute dall'Ente per la gestione dell'emergenza sanitaria, l'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha regolarmente trasmesso le Certificazioni della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e maggiori spese connesse alla predetta emergenza, per le annualità 2020, 2021, 2022;
- con Decreto del Ministero dell'Interno dell'8/2/2024 sono stati quantificati a consuntivo i dati relativi alla perdita di gettito all'andamento delle spese e, per il Comune di Giaveno, risultano i seguenti importi ricevuti in eccesso:
  - a) Allegato C) – Fondo Funzioni Fondamentali: surplus finale € 126.849,00
  - b) Allegato E) - Ristori specifici: surplus finale € 0,00;
- l'Ente ha vincolato in sede di rendiconto 2023 – vincoli derivanti dalla legge – l'importo di € 126.849,00 per la successiva restituzione secondo le modalità stabilite dal precitato decreto:

### **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista all'art. 1, comma 775, della legge 197/2022 ed ha applicato una quota di avanzo libero di amministrazione al bilancio di previsione 2023/2025, pari ad € 242.000,00 a copertura dei maggiori oneri dovuti ai rincari utenze luce e gas.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto alla parifica dei debiti e crediti al 31/12/2023 con gli organismi partecipati, come da comunicazioni di seguito elencate:

CIDIU S.p.A. : nota prot. n.5099 del 23/02/2024;

SMAT S.p.A. : nota prot. n. 5392 del 27/02/2024 e nota prot. n. 5451 del 27/02/2024;

TURISMO TORINO S.C.R.L. : nota prot. n. 7564 del 20/03/2024 e nota prot. n. 7842 del 22/03/2024;

CON.I.S.A. : nota prot. n. 7566 del 20/03/2024 e nota prot. n. 8100 del 26/03/2024;

GAL ESCARTON S.R.L. : nota prot. n. 4998 del 22/02/2024;

CADOS : nota prot. n. 7560 del 20/03/2024.

Alla data di redazione della presente relazione l'Ente non ha ricevuto da parte dell'organo di revisione della FONDAZIONE PACCHIOTTI l'asseverazione richiesta da questo Ente con nota prot. n. 7477 del 19/03/2024. Si prende comunque atto della conferma da parte del consulente contabile della Fondazione dei saldi contabili tra Comune e Fondazione e si invita il revisore di quest'ultima a fornire tempestivo riscontro alla nota del Comune di cui sopra.

È stato verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2001, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, recano l'asseverazione, oltre che dello scrivente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione della Fondazione Istituto Professionale Pacchiotti, per la quale l'asseverazione da parte dell'organo di controllo non risulta essere pervenuta alla data della presente relazione, ancorché richiesta e sollecitata dal Servizio Finanziario dell'Ente.

L'Organo di revisione, vista la Deliberazione 20 gennaio 2016 della Sezione delle autonomie della Corte dei Conti, invita l'Organo Esecutivo ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011) con la Fondazione Istituto Professionale Pacchiotti.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Si prende atto di quanto contenuto nella relazione del precedente Collegio al Rendiconto della gestione 2022, ove era stato evidenziato che con deliberazione n. 51 del 09/11/2020 il Consiglio Comunale dell'Ente aveva deliberato l'adesione del Comune di Giaveno al Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale Valle Susa e Val Sangone a decorrere dal 01/01/2021; al precitato Consorzio è stata conferita la delega delle funzioni per la socio-assistenza, svolta fino al 31/12/2020 dall'Unione dei Comuni Montani Val Sangone.

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

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

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

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 81 del 28/12/2023, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, dalla quale risulta che permangono le motivazioni di mantenimento delle stesse partecipazioni.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di Revisione prende atto che fra le società e gli organismi partecipati dall'Ente hanno conseguito una perdita d'esercizio nell'anno 2022 vi è il CON.I.S.A. Valle Susa e Val Sangone. Tale perdita di esercizio è risultata di ammontare tale da non richiedere alcun ripianamento da parte dei Soci.

### **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 dai propri organismi partecipati, non ricorrendone i presupposti.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118/2011 in modo

da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

**LE RISULTANZE DELLO STATO PATRIMONIALE AI 31.12.2023, raffrontate a quelle al 31/12/2022, sono così riassumibili:**

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato patrimoniale ammontano ad **€ 73.053.597,11 ( anno 2022: € 70.712.227,64)** e sono rappresentate da immobilizzazioni materiali per € 68.739.780,22 (già al netto dei relativi fondi di ammortamento), da immobilizzazioni immateriali per € 12.237,56 e da immobilizzazioni finanziarie per € 4.301.579,33: il dato comprende le partecipazioni dell'Ente ( euro 638.749,68, comprensiva della quota riferita al CONISA, cui il Comune partecipa a partire dal 1° gennaio 2021).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il metodo del costo rettificato in base al principio contabile generale n. 11, come già nei precedenti rendiconti d'esercizio.

### Attivo circolante

L' attivo circolante ammonta ad **€ 13.451.828,14 (anno 2022: € 11.870.154,24)**.

### Ratei e risconti attivi

Ammontano ad **€ 64.624,80 (anno 2022: € 58.110,05)**.

Trattasi di quote di costi sostenibili nel 2023, ma la cui competenza è in parte da imputare all'esercizio successivo ( sono principalmente assicurazioni di durata annuale a cavallo tra i due anni).

**TOTALE DELL'ATTIVO : € 86.570.050,05 (anno 2022: € 82.640.491,93)**

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto di **€ 57.846.848,07 (anno 2022 € 52.978.250,03)** riporta il risultato d'esercizio di euro 4.253.094,87, che l'Ente si propone di destinare a incremento della riserva da risultato economico di esercizi precedenti. Le voci del patrimonio netto sono state riclassificate secondo la nuova composizione introdotta dal Decreto del 1/2/2021.

### Fondi per rischi e oneri

L'importo di **€ 141.369,77 (anno 2022: € 98.229,77)** è determinato dalle quote di avanzo accantonato "altri accantonamenti".

### Debiti

L' importo dei debiti di **€ 9.435.979,98 (anno 2022 : € 9.689.522,88)** è determinato sommando il totale dei residui passivi al 31/12/2023, pari ad € 4.389.244,92, alla quota capitale dei mutui da rimborsare al 31/12/2023, pari ad € 5.046.735,06.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo della voce di € 19.145.852,23 (anno 2022: € 19.874.459,25) è in massima parte riferibile ai contributi agli investimenti, la cui riduzione rispetto all'esercizio precedente è dovuta all'imputazione, nei componenti positivi della gestione, della quota annuale di contributi agli investimenti.

**TOTALE DEL PASSIVO : € 86.570.050,05 (anno 2022: € 82.640.491,93).**

**Conti d'ordine – impegni su esercizi futuri**

**Euro 4.110.747,53 (anno 2022: € 1.839.686,86)** – trattasi del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale al 31/12/2023.

**LE RISULTANZE DEL CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2023, raffrontate a quelle al 31/12/2022, in sintesi sono le seguenti:**

	2023	2022
<b><u>Totale componenti positivi della gestione</u></b>	<b>16.885.114,73</b>	<b>16.057.727,47</b>
<b><u>Totale componenti negative della gestione</u></b>	<b>16.120.751,21</b>	<b>14.355.915,85</b>
<b><u>Proventi ed oneri finanziari</u></b>	<b>246.727,38</b>	<b>258.340,50</b>
<b><u>Rettifiche di valore attività finanziarie</u></b>	<b>2.095.951,61</b>	<b>451.930,41</b>
<b><u>Proventi ed oneri straordinari</u></b>	<b>1.831.470,34</b>	<b>580.051,00</b>
<b><u>Risultato prima delle imposte</u></b>	<b>4.445.058,09</b>	<b>1.315.350,53</b>
<b><u>Imposte</u></b>	<b>191.963,22</b>	<b>187.413,19</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>4.253.094,87</b>	<b>1.127.937,34</b>

In merito al risultato economico conseguito nell'esercizio 2023, positivo per € 4.253.094,87, si rileva un miglioramento rispetto al risultato dell'esercizio 2022 (quando era stato positivo per € 1.127.937,34).

Lo scostamento tra i due risultati è dovuto principalmente al miglioramento della differenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (nell'anno 2023 € 2.095.951,61 contro € 451.930,41 nell'anno 2022) ed alla differenza tra proventi ed oneri straordinari (nell'anno 2023 € 1.831.470,34 contro € 580.051,00 nell'anno 2022).

La Relazione della Giunta al Rendiconto, alla quale per economia espositiva si fa rinvio, fornisce indicazioni di dettaglio sulla composizione delle principali voci di conto economico nonché sulle loro variazioni tra l'esercizio 2022 e l'esercizio 2023.

**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.

La relazione al rendiconto 2023, cui si rinvia, riporta nella sezione "Piano nazionale ripresa e resilienza"

lo stato di attuazione al 31/12/2023 dei progetti finanziati con gli appositi trasferimenti PNRR al Comune di Giaveno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR e non ha finanziato quote di spesa di personale a tempo determinato a valere sui fondi del PNRR.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 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 ed 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.





## CONCLUSIONI

A conclusione della presente relazione, si propongono le seguenti considerazioni finali.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in sede previsionale che nel corso della gestione, attraverso un efficace controllo della gestione delle entrate e delle spese - che consenta di evidenziare le situazioni tali da compromettere gli equilibri medesimi, al fine di predisporre tempestivi interventi correttivi - presenta un valore essenziale per la corretta gestione dell'Ente locale.

Il principio cardine della competenza finanziaria potenziata ed il Fondo crediti di dubbia esigibilità, introdotti con l'armonizzazione contabile, svolgono la funzione di garantire equilibri di bilancio effettivi e non meramente contabili, nei quali le entrate effettivamente esigibili costituiscono la copertura di spese anch'esse esigibili.

Risulta pertanto confermata la necessità che l'Amministrazione, in coerenza con la prevedibile dinamica delle entrate, individui e programmi idonei interventi finalizzati al mantenimento dell'obiettivo primario della salvaguardia costante degli equilibri del bilancio dell'Ente, attraverso l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa.

Per quanto concerne la gestione dei residui, il Collegio ribadisce l'importanza che sia posta particolare attenzione alle attività di riscossione dei residui attivi (sia di quelli caratterizzati da maggiore "anzianità", sia di quelli di nuova formazione), tenendo presente la necessità che siano attivate tutte le necessarie iniziative di competenza dell'Ente volte al loro recupero, e ciò anche allorquando a fronte del rischio di loro inesigibilità sia stato accantonato il FCDE.

\*\*\*

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

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

  
TEODORO PASSINI

ROBERTO BUGNONE

  
FRANCESCO DI PASQUALE

