



CITTÀ DI RIVOLI

Corso Francia 98 - 10098 Rivoli (TO) - tel. 011.9513300 - fax 011.9513399

comune.rivoli.to@legafmail.it

P.IVA 00529840019

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

Anno 2023

Sommario

INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	38
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
10.CONCLUSIONI	39

Comune di Rivoli
Organo di revisione

Verbale del 27/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Rivoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Bugnone

Presidente



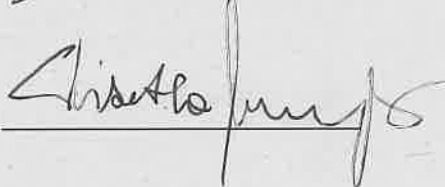
Dott. Daniele Custodi

Componente



Dott. Elisabetta Moraglio

Componente



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Rivoli, nominato con delibera consigliere n. 73 del 28/10/2021 ed insediatosi in data 18 novembre 2021:

ricevuta in data 22/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 21/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

Conto del bilancio;

Conto economico (*);

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 variazione;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 46
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 26
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	Non ricorre la fattispecie

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46.903 abitanti.

In riferimento all'Ente si precisa che:

non partecipa all'Unione dei Comuni;
partecipa al Consorzio di Comuni: COS, CADOS, CSI Piemonte;
non è istituito a seguito di processo di unione;
non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
nel corso dell'esercizio considerato, 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;
non è in dissesto.

L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

L'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

Nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si 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 del 2023 è stato applicato l'avanzo vincolato;

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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

L'Ente non ha 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;

nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della

transazione elementare;

L'Ente, ha in essere le seguenti 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:

Il Comune ha in essere una operazione di PPP nella forma della locazione finanziaria di opera pubblica. Il relativo contratto è stato stipulato alla fine del mese di dicembre dell'anno 2021.

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, rileva che non ricorre la fattispecie relativa alla non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

L'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 12.712.503,56

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.355.420,37	€ 11.514.222,50	€ 12.712.503,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.528.692,30	€ 7.351.238,93	€ 7.302.244,93
Parte vincolata (C)	€ 3.790.648,38	€ 2.935.697,90	€ 3.290.569,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 617.339,74	€ 208.243,33	€ 465.147,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.418.739,95	€ 1.019.042,34	€ 1.654.541,68

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

vincolato;

destinato ad investimenti;

libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, poiché non è risultato necessario.

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 disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	1.009.750,00	1.009.750,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	1.148.938,33			95.628,06	1.053.310,27					
Utilizzo parte vincolata	2.582.948,66					868.418,66		100.000,00	1.614.530,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	172.744,00									172.744,00
Valore delle parti non utilizzate	6.590.858,86	309,69	5.671.741,00	382.279,14	148.280,46	88.641,28	172.913,16	90.885,80	309,00	35.499,33
Valore monetario della parte	11.505.239,85	1.010.059,69	5.671.741,00	477.907,20	1.201.590,73	957.059,94	172.913,16	190.885,80	1.614.839,00	208.243,33
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*	€ 3.263.479,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.186.841,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.740.414,32
SALDO FPV	-€ 2.553.573,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 697.581,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 544.367,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 344.143,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 497.357,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.263.479,28
SALDO FPV	-€ 2.553.573,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 497.357,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.818.752,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.686.486,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 12.712.503,56
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	190.454,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	46.562.420,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	41.376.863,25 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	541.128,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	3.666.876,23 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.168.007,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.257.080,93 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.425.088,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	80.243,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.230.436,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.114.409,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	918.989,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.195.419,31

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.561.672,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.996.386,19
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.815.414,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	351.688,47
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.718.928,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.199.286,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
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)		2.103.570,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.686.647,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		416.922,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		416.922,36

EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+) 0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+) 0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-) 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+) 351.688,47
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-) 0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	351.688,47
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		5.528.659,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	80.243,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.917.084,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.531.331,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	918.989,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.612.341,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.425.088,88
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo 'anticipazione di liquidità'	(-)	2.257.080,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	80.243,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	918.989,77
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.230.436,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-1.061.661,62

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): € 5.528.659,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.531.331,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.612.341,67

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 190.454,98	541.128,31
FPV di parte capitale	€ 8.996.386,19	11.199.286,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.262.060,21	126.156,10	163.758,22	152.457,36	291.862,99	514.111,24	190.454,98	541.128,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	17.839,70	-	3.920,00	-	179.449,68	335.703,60	50.670,70	88.638,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	216.605,67	107.597,62	126.173,06	127.697,52	88.718,44	94.607,70	102.033,42	382.232,82
- 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***	17.620,32	18.558,48	16.624,97					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	53.662,35	-		2.260,00	0	81.000,00		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	14.930,93	-	17.040,19	22.499,84	23.694,87	2.799,94	37.750,86	70.257,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-				

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV 2024	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	448.731,85
<i>incarichi a legali</i>	3.758,16
<i>spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	88.638,30
TOTALE SPESA CORRENTE	541.128,31
SPESA IN CONTO CAPITALE	11.199.286,01
TOTALE FPV 2023	11.740.414,32

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.384.065,61	5.679.872,17	2.512.900,76	5.608.631,62	5.189.155,16	6.000.182,14	8.996.386,19	11.199.286,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.992.554,55	3.603.544,55	226.491,31	3.519.967,89	2.000.631,97	3.916.287,48	5.306.777,92	5.117.804,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	391.511,06	2.076.327,62	2.286.409,45	2.088.663,73	3.188.523,19	2.083.894,66	3.689.608,27	6.081.481,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-	-	-

Non è presente Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 35 del 22/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 22/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.121.285,64	€ 11.581.814,04	€ 5.692.685,74	€ 153.214,14
Residui passivi	€ 13.870.950,39	€ 12.182.026,02	€ 1.344.780,93	-€ 344.143,44

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	€ 225.568,05	€ 236.430,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -44.595,82	€ 78.175,26
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ - 27.758,09	€ 29.538,08
MINORI RESIDUI	€ 153.214,14	€ 344.143,44

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

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

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

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	648.413,07	11.100.000,00	199.050,15	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	373.502,61	10.900.949,85		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	0,58	98,21		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	19.827,99	1.355,86	526.561,82	915.170,37	2.371.523,00	8.485.303,85	4.534.969,01	4.141.902,55
	Riscosso c/residui al 31.12	2.471,21	4.573,39	109.231,43	300.760,04	1.483.371,07	5.870.613,49		
	Percentuale di riscossione	0,12	3,37	0,21	0,33	0,63	69,19		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	971.881,63	3.803.074,83	642.458,46	107.054,68
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	971.095,98	3.160.616,37		
	Percentuale di riscossione					1,00	83,11		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	50.226,76	8.292,74	6.058,24	13.196,04	17.607,17	676.698,57	79.696,89	11.896,46
	Riscosso c/residui al 31.12	5357,74	1.477,14	542,31	1.672,95	13.603,22	626.416,67		
	Percentuale di riscossione	0,11	0,18	0,09	0,13	0,77	92,57		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	386,00		533.434,43	663.401,14	980.796,79	6.661.959,32	8.839.977,68
Titolo II				43,45	121.738,01	236.385,16	358.166,62
Titolo III	386.903,40	31.128,24	106.006,14	207.028,94	417.303,22	3.266.182,51	4.414.552,45
Titolo IV	185.039,00		71.500,00	179.444,21	38.560,82	722.758,81	1.197.302,84
Titolo V							-
Titolo VI	1.080.762,21		89.277,88				1.170.040,09
Titolo VII							-
Titolo IX	169.597,81	6.313,38	364.773,51	28.280,54	30.966,62	315.234,73	915.166,59
Totali	1.822.688,42	37.441,62	1.164.991,96	1.078.198,28	1.589.365,46	11.202.520,53	16.895.206,27

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	2.911,57	9.094,59	53.719,47	308.311,28	208.106,47	10.483.052,38	11.065.195,76
Titolo II	3.984,31	6.058,01	18.773,03	73.240,01	57.477,40	711.574,95	871.107,71
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	148.470,55	7.639,32	372.827,21	28.031,09	46.136,62	1.272.374,45	1.875.479,24
Totali	155.366,43	22.791,92	445.319,71	409.582,38	311.720,49	12.467.001,78	13.811.782,71

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)	€	21.369.494,32
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	21.369.494,32

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	13.886.138,05	17.441.745,77	21.369.494,32
di cui cassa vincolata	3.345.700,06	4.470.888,18	7.901.641,53

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di

cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16 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 21.198,48;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.791.013,63.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 221.149,83 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sono presenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 50.000,00 quale accantonamento prudenziale al fondo perdite.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 56.150,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 13.298,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.670,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.968,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

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 € 899.850,11 per le spese del personale relative alla produttività ed eventuali 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 uno specifico fondo per le passività potenziali probabili per € 385.306,22.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.456.000,00	25.900.366,40	25.386.973,43	99,73	98,02
Titolo 2	5.001.788,00	7.908.964,94	8.312.305,11	166,19	105,10
Titolo 3	12.736.419,00	10.288.785,49	10.710.570,43	84,09	104,10
Titolo 4	1.822.000,00	12.086.554,08	3.110.443,91	170,72	25,73
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	413.106,00	20,66	20,66
TOTALE	47.016.207,00	58.184.670,91	47.933.398,88	101,95	82,38

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.601.482,00	25.961.649,00	26.029.273,04	101,67	100,26
Titolo 2	5.077.158,00	5.976.637,00	5.983.935,44	117,86	100,12
Titolo 3	12.545.718,00	11.630.464,00	11.359.724,52	90,55	97,67
Titolo 4	8.201.747,00	21.981.965,62	6.504.993,90	79,31	29,59
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	2.392,30	0,12	0,12
TOTALE	53.426.105,00	67.550.715,62	49.880.319,20	93,36	73,84

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	28.270.548,00	28.974.986,00	28.502.524,80	100,82	98,37
Titolo 2	5.714.396,00	5.639.546,00	5.161.173,01	90,32	91,52
Titolo 3	11.901.934,00	12.572.798,00	12.898.722,95	108,38	102,59
Titolo 4	7.378.024,00	22.940.177,17	6.690.206,24	90,68	29,16
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	351.688,47	17,58	17,58
TOTALE	55.264.902,00	72.127.507,17	53.604.315,47	97,00	74,32

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 98.261,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 **umentate** di Euro 941.622,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in base al piano finanziario approvato per l'anno 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.418.301,98	€ 2.810.458,70	€ 2.282.625,36
Riscossione	€ 1.418.009,53	€ 2.801.523,03	€ 2.279.675,36

Le entrate sono destinate interamente al finanziamento delle spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.562.602,71	€ 2.937.123,76	€ 3.803.074,83
riscossione	€ 1.628.496,10	€ 1.965.242,13	€ 3.160.616,37
%riscossione	63,55	66,91	83,11

Attività di verifica e controllo

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 647.981,25	€ 566.047,35	€ 135.816,37	€ 65.648,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 477.323,06	€ 416.008,12	€ 56.275,41	€ 40.676,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.125.304,31	€ 982.055,47	€ 192.091,78	€ 106.324,82

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 458.414,85	
Residui riscossi nel 2023	€ 156.603,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.106,14	
Residui al 31/12/2023	€ 255.705,45	55,78%
Residui della competenza	€ 150.885,40	
Residui totali	€ 406.590,85	
FCDE al 31/12/2023	€ 194.198,81	47,76%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	39.724.440,00	43.670.238,48	39.000.209,03	98,18	89,31
Titolo 2	10.211.977,79	21.409.945,01	3.387.127,42	33,17	15,82
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	413.106,00	20,66	20,66
TOTALE	51.936.417,79	67.080.183,49	42.800.442,45	82,41	63,80

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	39.598.267,00	43.431.469,49	40.052.637,39	101,15	92,22
Titolo 2	15.774.934,00	34.799.993,76	4.849.368,71	30,74	13,93
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	2.392,30	0,12	0,12
TOTALE	57.373.201,00	80.231.463,25	44.904.398,40	78,27	55,97

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	42.219.987,00	45.967.974,91	41.376.863,25	98,00	90,01
Titolo 2	20.172.097,78	35.541.755,36	5.718.928,24	28,35	16,09
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	351.688,47	17,58	17,58
TOTALE	64.392.084,78	83.509.730,27	47.447.479,96	73,69	56,82

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	€ 10.344.698,81	€ 10.556.033,86	€ 211.335,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 614.894,69	€ 638.643,12	€ 23.748,43
103	acquisto beni e servizi	€ 23.580.789,53	€ 24.783.492,85	€ 1.202.703,32
104	trasferimenti correnti	€ 3.434.067,49	€ 3.144.668,73	-€ 289.398,76
105	trasferimenti di tributi	€ -		€ -
106	fondi perequativi	€ -		€ -
107	interessi passivi	€ 1.391.598,63	€ 1.242.025,88	-€ 149.572,75
108	altre spese per redditi di capitale rimborsi e poste correttive delle			€ -
109	entrate	€ 74.123,88	€ 369.196,95	€ 295.073,07
110	altre spese correnti	€ 612.464,36	€ 642.801,86	€ 30.337,50
TOTALE		€ 40.052.637,39	€ 41.376.863,25	1.324.225,86

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.539.928,49;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 417.731,00;
- l'art.40 del d. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno per una percentuale di incremento nell'esercizio 2023 del 21%, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione e del valore soglia di cui all'art.4, comma 1, per cui il Comune di Rivoli si colloca nella fascia f il cui valore soglia è pari a 27%.

Non ricorre nella fattispecie al superamento del valore soglia per la fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del su richiamato decreto attuativo.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

PROSPETTO RISPETTO VINCOLI SPESA PERSONALE ANNO 2023			
	Spesa me di rendiconti 2011/2013		Rendiconto 2023
Spese intervento 01	10.439.458,24	Spese macroaggregato 101	9.972.108,11
Spese intervento 02 - buoni pasto (Spesa-Entrata)	166.690,67	Spese macroaggregato 102	501.819,94
Spese intervento 03	260.089,72	Spese macroaggregato 103	61.739,25
Irap intervento 07	611.326,33	Compensi Istat (partite di giro)	5.000,00
Altre spese incluse (titolo II):		Altre spese incluse (titolo II):	
Merloni LL.PP. (R+O+I)	211.843,91	Incentivo funzioni tecniche	234.832,00
Condoni (R+O+I)	14.088,67	Spese macroaggregato 203 - cap.1380/2	0,00
Totale spese di personale (A)	11.703.497,54	Totale spese di personale (A)	10.775.499,30
Spese escluse (B)	2.163.569,05	Spese escluse (B)	1.344.879,79
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	9.539.928,49	Spese soggette al limite (c.557 o 562)	9.430.619,51

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 05.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 05.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.744.363,62	5.443.518,03	699.154,41
203	Contributi agli investimenti	78.551,29	207.086,68	128.535,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	26.453,80	68.323,53	41.869,73
TOTALE		€ 4.849.368,71	€ 5.718.928,24	869.559,53

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 19.964,79	€ 7.899,08	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 19.964,79	€ 7.899,08	€ -

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una garanzia ipotecaria sul mutuo nei confronti della Società Millerivoli Srl, interamente partecipata.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Realizzazione Isole ecologiche	€ 100.000,00	Si applicherà avanzo mutuo nella prima variazione disponibile per il rifinanziamento dell'opera	Le somme non erano esigibili al 31/12/2023

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

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

2021	2022	2023
3,46%	3,10%	2,80%

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)	€ 25.386.973,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.312.305,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.710.570,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 44.409.848,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.440.984,90	
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)	€ 1.242.025,88	
(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)	€ 3.198.959,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.242.025,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 23.363.791,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 3.666.876,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 773.520,00
TOTALE DEBITO	=	€ 20.470.434,81

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 30.379.555,04	€ 26.909.804,99	€ 23.363.791,04
Nuovi prestiti (+)		€ -	€ 773.520,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.469.751,90	-€ 3.546.014,26	-€ 3.666.876,23
Estinzioni anticipate (-)		€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1,85	€ 0,31	
Totale fine anno	€ 26.909.804,99	€ 23.363.791,04	€ 20.470.434,81
Nr. Abitanti al 31/12	€ 47.786,00	€ 47.433,00	46.903,00
Debito medio per abitante	563,13	492,56	436,44

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.537.284,63	€ 1.391.598,63	€ 1.242.025,88
Quota capitale	€ 3.284.959,38	€ 3.546.014,26	€ 3.666.876,23
Totale fine anno	€ 4.822.244,01	€ 4.937.612,89	€ 4.908.902,11

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

DENOMINAZIONE ENTE/SOCIETA'	DEBITO COMUNE VS PARTECIPATA AL 31/12/2023: CONTABILITA' COMUNE	DEBITO COMUNE VS PARTECIPATA AL 31/12/2023: CONTABILITA' PARTECIPATA	DIFFERENZA	RICONCILIAZIONE EVENTUALI DISCORDANZE	CREDITO COMUNE VS PARTECIPATA AL 31/12/2023: CONTABILITA' COMUNE	CREDITO COMUNE VS PARTECIPATA AL 31/12/2023: CONTABILITA' PARTECIPATA	DIFFERENZA	RICONCILIAZIONE (EVENTUALI DISCORDANZE)	RISCONTRO RICHIEDUTA VERIFICA EX ART.11	ASSEVERAZIONE
AIDA INTERCOMUNALE									21796/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIONE
AIDA AMBIENTE SRL									21795/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIONE
AMP – AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	332.762,28	332.762,28								IN ATTESA DI ASSEVERAZIONE
BANCA POPOLARE ETICA SCARL									12770/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIONE
CAAT SCPA									12925/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIONE

CADOS - CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE									21798/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIO NE
CIDIU SPA	2.599.061,32	1.949.641,67	649.419,65	La differenza è dovuta a: € 194.964,167 per iva in split payment su FT emesse a tutto il 31/12/2023 e pagate nel 2024 con impegni 2023. E' presente una quota impegnata da utilizzare per eventuali conguagli, impegni, fatture da ricevere da definire in sede di bilancio consuntivo 2023 da parte di CIDIU.					21805/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIO NE
CIDIU SERVIZI SPA		1.251,90	1.251,90	La differenza è dovuta a minor debito per € 1.251,90 per ft. relative a debiti non riconosciuti dall'ente (Interessi moratori)	18.331,32	18.331,32			21868/2024	
COS	560.833,98	560.833,98								IN ATTESA DI ASSEVERAZIO NE
CSI PIEMONTE	29.281,84	22.232,10	7.049,74	La differenza è dovuta: -per € 4.216,28 a Iva sp su fatture da emettere al 31/12/2022 (IMP 1291/22 e 1292/22); -per € 2.833,46 per maggiori impegni che verranno ridefiniti/elimin ati a seguito della chiusura delle poste contabili dell'anno 2023 con CSI					21794/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIO NE
ISTITUTO MUSICALE									CARTACEO	IN ATTESA DI ASSEVERAZIO NE
MILLERIVOLI SRL					2.376,00	74.376,00	72.000,00	La differenza è data dal residuo credito del Comune per corrispettivo della proroga della concessione del diritto di superficie (complessiva somma di € 90.000 da pagarsi in rate annuali di € 9.000; prima rata pagata nel 2022 e seconda rata 2023), che l'ente ha accertato limitatamente alla singola annualità	12766/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIO NE

SMAT SPA	54.352,35	29.360,79	24.991,56	La differenza è dovuta: -per € 3.461,85 per iva sp su ft emesse il 31/12/2023 pagate dall'ente nel 2024; -per € 15.397,84 per manutenzione caditoie 2023 non fatturate al 31/12 (IMP 844/2023) -per € 6.131,87 per impegni mantenuti per conguagli successivi o da ridursi in economia (consumi 2023, vari impegni)	439.971,28	303.704,68	136.266,60	La differenza è data da: -credito "fittizio" per Iva SP per € 63.315,69 su rimborso mutui 2022 effettuato su anno 2024 a seguito intero incasso somme (Comune procede ad effettuare mandato e reverse per chiudere la partita); - credito "fittizio" per Iva SP per € 63.416,54 su rimborso mutui 2023 che verrà regolarizzato a seguito intero incasso somme (Comune procede ad effettuare mandato e reverse per chiudere la partita); -differenza tra accertato/liquidat o da AT03 per rimborso mutui 2023 per € 9.534,47 (per il quale il comune provvederà a ridurre l'accertamento)	21809/2024	ASSEVERATA
TURISMOVES T	6.826,72	6.826,72	-						21803/2024	IN ATTESA DI ASSEVERAZIONE
TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.									12926/2024	ASSEVERATA
ZONA OVEST DI TORINO SRL	60.561,02	60.561,02	0,00		24.950,00	24.950,00			21801/2024	ASSEVERATA

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	5.964,00	7.281,60
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.964,00	7.281,60
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
1	Beni demaniali		

1.1	Terreni	10.129.212,03	10.129.212,03
1.2	Fabbricati	5.213.587,35	5.289.985,78
1.3	Infrastrutture	67.947.181,26	69.570.071,18
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	61.503.467,38	61.006.585,73
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	77.414.829,49	78.410.886,33
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	15.185,61	27.244,78
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	186.532,13	195.285,22
2.5	Mezzi di trasporto	73.709,39	79.139,48
2.6	Macchine per ufficio e hardware	119.127,94	144.508,33
2.7	Mobili e arredi	105.144,32	104.173,21
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	800,00	1.940,04
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.017.947,01	8.260.282,72
	Totale immobilizzazioni materiali	233.726.723,91	233.219.314,83
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	16.206.405,04	17.005.495,10
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	26.050,00	26.050,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	16.232.455,04	17.031.545,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	249.965.142,95	250.258.141,53
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	143.504,85	158.869,34
	Totale rimanenze	143.504,85	158.869,34
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	9.751.280,68	9.382.757,56
c	Crediti da Fondi perequativi	17.078,18	3.560,13
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	487.087,29	802.254,32
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	177.822,27	0,00
3	Verso clienti ed utenti	2.592.641,64	2.865.461,62
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	1.065.775,18	1.072.095,93
	Totale crediti	14.091.685,24	14.126.129,56
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	2.777.471,03	2.969.106,08
3	Denaro e valori in cassa	21.369.494,32	17.441.745,77
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

		Totale disponibi lità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOL ANTE (C)	24.146.965,35	20.410.851,85
	RATEI E RISCONTI		38.382.155,44	34.695.850,75
1	Ratei attivi		0,00	0,00
2	Risconti attivi		0,00	0,00
	E RATEI E RISCONTI (D)	TOTAL	0,00	0,00
	DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	TOTALE	288.347.298,39	284.953.992,28

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	518.785,49	518.785,49
II	Riserve	219.386.488,81	217.462.177,48
b	da capitale	26.453.417,28	27.144.054,63
c	da permessi di costruire	27.217.384,41	24.602.435,73
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	165.715.687,12	165.715.687,12
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.876.365,98	-911.588,27
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	10.466.094,47	11.377.682,74
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO	232.247.734,75	228.447.057,44
	NETTO (A)		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	17.968,00	13.298,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	106.150,00	74.350,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	124.118,00	87.648,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	20.414.960,87	23.363.791,04
a	prestiti obbligazionari	4.602.028,73	6.777.347,66
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	15.812.932,14	16.586.443,38
2	Debiti verso fornitori	7.997.562,33	7.992.511,70
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.945.941,77	2.401.430,54
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	396.895,71	172.538,48
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	170.551,92	140.551,92
e	altri soggetti	1.378.494,14	2.088.340,14
5	Altri debiti	3.933.440,98	3.479.458,45
a	tributari	1.317.951,51	1.087.329,83
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	454.905,25	497.563,83
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	2.160.584,22	1.894.564,79
	TOTALE DEBITI (D)	34.291.905,95	37.237.191,73
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	21.683.539,69	19.182.095,11
1	Contributi agli investimenti	21.683.539,69	19.182.095,11
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.683.539,69	19.182.095,11
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.683.539,69	19.182.095,11

	(A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE	TOTALE DEL PASSIVO	288.347.298,39	284.953.992,28
1)	Impegni su esercizi futuri		11.740.414,32	9.186.841,17
2)	Beni di terzi in uso		0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate		13.956.257,48	8.057.335,56
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		25.696.671,80	17.244.176,73

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 14.091.685,24
Fondo svalutazione crediti	+	€ 0,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 2.777.471,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
VOCE CREDITI ZONA OVEST TRA PARTECIPAZIONI FINANZIARIE		€ 26.050,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 16.895.206,27
Titolo II entrata		€ 16.895.206,27

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

Debiti	+	34.291.905,95
Debiti da finanziamento	-	20.470.434,81
Saldo IVA (se a debito)	-	9.688,43
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 13.811.782,71
		€ 13.811.782,71
* al netto dei debiti di finanziamento		

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	Delta
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	518.785,49	518.785,49	0,00
Riserve	219.386.488,81	217.462.177,48	1.924.311,33
da capitale	26.453.417,28	27.144.054,63	-690.637,35
da permessi di costruire	27.217.384,41	24.602.435,73	2.614.948,68
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	165.715.687,12	165.715.687,12	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.876.365,98	-911.588,27	2.787.954,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	232.247.734,75	228.447.057,44	3.800.677,31

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
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)	€ 30.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 1.800,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 31.800,00

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: moltiplicando il totale dei contributi agli investimenti per una percentuale pari al 3%.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	46.980.720,44	43.758.309,56	3.222.410,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	43.909.788,86	42.443.931,98	1.465.856,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-989.700,62	-1.148.336,18	158.635,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	433.778,14	-463.934,57	897.712,71
IMPOSTE	638.643,12	613.695,10	24.948,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.876.365,98	-911.588,27	2.787.954,25

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

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.

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Bugnone

Presidente

Dott. Daniele Custodi

Componente

Dott. Elisabetta Moraglio

Componente

