

# COMUNE DI BAIRO

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

## **Comune di Bairo**

### **Organo di revisione**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Bairo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valenza, 09.05.2024

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Gianni Cazzulo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 40 del 22/12/2023;

◆ ricevuta in data 19/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 11/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico ;

c) Stato patrimoniale corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 10/05/2017;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal Revisore in carica durante l'anno 2023 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;

◆ il controllo contabile è stato svolto dal precedente Revisore secondo criteri ispirati dalla assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ è stata verificata 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:

**TABELLA 1**

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

**RIPORTA**

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

**1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 798 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio dei Servizi Socio-Assistenziali CISS 38 e Consorzio Canavesano Ambiente CCA;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, ha verificato che non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato avanzo presunto
- l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato
- non sono state effettuate segnalazioni ai sensi art 153 comma 6 del TUEL
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente, pur non avendo nominato formalmente 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, ne ha individuato la figura con quella del Ragioniere (a tal proposito il Revisore invita a voler ottemperare al passaggio formale)
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 le somme a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022, rinviandone la corresponsione con cadenza mensile nel 2024;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle

disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

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

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

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un *avanzo* di Euro 329.099,19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari. Nei residui attivi non sono presenti somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 184.784,88	€ 233.159,13	€ 329.099,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 60.510,89	€ 70.430,05	€ 107.316,59
Parte vincolata (C)	€ 50.992,50	€ 75.936,24	€ 62.522,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.328,56	€ 5.328,56	€ 57,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 67.952,93	€ 81.464,28	€ 159.202,25

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 le stesse sono state mantenute nei residui passivi

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo	Totali	disponib	parte accantonata			Parte vincolata				investi
			FCDE	pass.potenz	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
sp.correnti non permanenti	397,70	397,70								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	17301,21					14057,83	3243,38	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	5328,56									5328
Valore delle parti non utilizzate	210131,66	81066,58	63135,73	0,00	7294,32	47516,51	11118,52	0,00	0,00	0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>233159,13</b>	<b>81464,28</b>	<b>63135,73</b>	<b>0,00</b>	<b>7294,32</b>	<b>61574,34</b>	<b>14361,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5328</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 26.424,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 110.366,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.273,60
<b>SALDO FPV</b>	€ 102.092,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.942,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.174,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.504,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 20.271,95
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 26.424,74
<b>SALDO FPV</b>	€ 102.092,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 20.271,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 23.027,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 210.131,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 329.099,19

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>97.977,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.655,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.315,61
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>69.006,25</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.231,20
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>50.775,05</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>718,38</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	661,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>57,38</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>57,38</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>98.695,58</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		18.655,34
Risorse vincolate nel bilancio		10.976,61
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>69.063,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.231,20

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): € 98.695,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 69.63,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 50.832,43

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 110.366,45	€ 8.273,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il Revisore segnala l'opportunità di iscrivere al FPV di parte corrente le somme relative agli incentivi al personale dipendente.

L'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.126.334,88	€ 110.366,45	€ 8.273,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.126.334,88	€ -	€ 8.273,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 110.366,45	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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.

## 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. 12 del 04/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 29/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 12 del 04/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 422.391,71	€ 328.335,40	€ 97.824,05	€ 3.767,74
Residui passivi	€ 536.949,42	€ 443.873,65	€ 76.571,56	-€ 16.504,21

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 577,20	€ 9.569,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 8.597,20	€ 6.934,55
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 9.174,40	€ 16.504,21
Maggiori residui attivi accertati	12.942,14	
<b>Variazione residui attivi</b>	<b>3.767,74</b>	

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	25.359,14	19.146,87	24.313,07	53.207,10	42.643,34	52.898,85	58.925,03	33.697,09
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.639,48	12.976,13	18.827,16	12.858,11	22.158,54		
	Percentuale di riscossione	0,00	29,45	53,37	35,38	30,15	41,89		
<b>TARSU/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	36.412,44	30.332,38	53.028,44	76.323,80	78.453,10	83.116,28	119.431,85	59.825,74
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	25.959,08	31.222,41	40.688,20	39.972,37	36.016,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	85,58	58,88	53,31	50,95	43,33		
<b>Sanzioni per violazi. codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	327,36	327,36	327,36	327,36	1.651,36	2.221,78	2.448,36	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	327,36	327,36	327,36	1.651,36	2.221,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
--	----------------------------	------	------	------	------	------	--

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	Totale
Titolo I	€ 9.769,61	€ 9.763,19	€ 34.032,02	€ 13.004,10	€ 24.033,47	€ 87.754,49	€ 178.356,88
Titolo II	€ -		€ -	€ -	€ 4.887,68	€ 39.900,25	€ 44.787,93
Titolo III	€ -				€ 2.333,98	€ 6.024,94	€ 8.358,92
Titolo IV	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 103.901,36	€ 103.901,36
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -				€ -	€ 2.369,38	€ 2.369,38
<b>Totale</b>	€ 9.769,61	€ 9.763,19	€ 34.032,02	€ 13.004,10	€ 31.255,13	€ 239.950,42	€ 337.774,47

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 3.707,00	€ 7.000,00	€ 15.023,19	€ 13.932,40	€ 29.212,06	€ 144.099,97	€ 212.974,62
Titolo II	€ -			€ 1.183,40	€ 488,00	€ 101.274,94	€ 102.946,34
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 5.626,16		€ 274,90	€ 3,45	€ 121,00	€ 2.781,64	€ 8.807,15
<b>Totale</b>	€ 9.333,16	€ 7.000,00	€ 15.298,09	€ 15.119,25	€ 29.821,06	€ 248.156,55	€ 324.728,11

## 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 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)	€	324.326,43
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	324.326,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	324.326,43

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 527.000,47	€ 458.083,29	€ 324.326,43
di cui cassa vincolata	€ -	€ 180.406,02	€ 60.112,85

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Non sono presenti pagamenti per azioni esecutive

## 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha reso pubblico mediante inserimento sul sito istituzionale l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6 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: essi sono nulli.

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 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 93.522,83.

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

l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 23.060,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'organo di revisione prende atto che non sono state rilevate 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 800,00, 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.

il Comune di Ivrea, nella sua qualità di stazione appaltante della gara per la concessione del servizio di distribuzione del gas naturale, come da convenzione associativa d'ambito stipulata con i comuni dell'ATEM TO5 Nord-Est, ha provveduto a conferire incarico ad un legale di fiducia al fine di resistere in giudizio avverso il ricorso promosso dall'Operatore Economico "2i Rete Gas spa".  
Essendo la comunicazione pervenuta a fine anno 2023 è stata accantonata tale quota richiesta in base al riparto trasmesso, per euro 383,15 oltre ad una ulteriore somma di euro 416,85 che viene prudenzialmente accantonata.

### 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)	€ 1.138,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,44
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.170,44</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non è presente

### 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 € 9.156,32 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 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 quanto segue:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Prev. definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	473.196,04	486.325,12	471.176,69	99,57	96,89
<b>Titolo 2</b>	61.334,03	72.954,55	51.190,49	83,46	70,17
<b>Titolo 3</b>	90.770,37	101.440,03	58.607,61	64,57	57,78
<b>Titolo 4</b>	1.151.300,81	1.403.181,42	1.291.182,36	112,15	92,02
<b>Titolo 5</b>	1.040,00	1.040,00	1.040,00	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.777.641,25</b>	<b>2.064.941,12</b>	<b>1.873.197,15</b>	<b>105,38</b>	<b>90,71</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	485.700,27	491.188,71	497.550,03	102,44	101,30
<b>Titolo 2</b>	50.793,58	73.281,61	69.224,16	136,29	94,46
<b>Titolo 3</b>	87.870,37	95.713,37	70.875,14	80,66	74,05
<b>Titolo 4</b>	282.593,33	286.313,33	117.114,03	41,44	40,90
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>906.957,55</b>	<b>946.497,02</b>	<b>754.763,36</b>	<b>83,22</b>	<b>79,74</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	522.120,52	521.326,02	541.241,63	103,66	103,82
<b>Titolo 2</b>	114.156,50	124.967,34	75.014,89	65,71	60,03
<b>Titolo 3</b>	87.105,00	97.255,00	68.644,87	78,81	70,58
<b>Titolo 4</b>	1.038.249,97	1.038.249,97	290.006,54	27,93	27,93

<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.761.631,99</b>	<b>1.781.798,33</b>	<b>974.907,93</b>	<b>55,34</b>	<b>54,71</b>

La capacità di previsione di parte corrente risulta idonea.

Si segnalano le modalità di riscossione

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI e con avviso (Tari)	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 20.055,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto dell'aumento delle aliquote deliberato per l'anno 2023

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 4.763,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito della variazione costi del piano finanziario

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	21.425,94	18.504,77	18.712,90
Riscossione	21.425,94	18.504,77	18.712,90

Non vi è stata destinazione a finanziare la spesa del titolo 1

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione  
codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>

Accertamento	€	6,46	€	21,27	€ -
Riscossione	€	6,46	€	21,27	€ -
%riscossione		100,00		100,00	-

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
Accertamento	€ -	€ -	€ -
Riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

Questa entrata è di valore non significativo e non risulta presente per il 2023

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 8.393,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per ripresa delle attività economiche dopo il periodo Covid

### **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 sotto elencati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 17.384,34	€ 24.450,37	€ 1.931,90	€ 33.697,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 30.145,45	€ 2.936,11	€ 853,50	€ 25.657,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 47.529,79	€ 27.386,48	€ 2.785,40	€ 59.354,38

Si raccomanda una azione più efficace in termini di recupero evasione

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 56.838,60	
Residui riscossi nel 2023	€ 10.973,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.771,79	
Residui al 31/12/2023	€ 48.636,77	85,57%
Residui della competenza	€ 31.116,93	

Residui totali	€	79.753,70	
FCDE al 31/12/2023			0,00%

Si raccomanda una azione più efficace in termini di recupero evasione

### 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	614.522,82	685.160,39	554.795,88	90,28	80,97
Titolo 2	1.230.918,29	1.576.075,94	1.421.230,19	115,46	90,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.845.441,11</b>	<b>2.261.236,33</b>	<b>1.976.026,07</b>	<b>107,08</b>	<b>87,31</b>

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	603.562,22	678.510,15	586.863,27	97,23	86,49
Titolo 2	1.408.928,21	1.437.503,21	581.556,78	41,28	40,46
Titolo 3	0,00	120,00	120,00		100,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.012.490,43</b>	<b>2.116.133,36</b>	<b>1.168.540,05</b>	<b>58,06</b>	<b>55,22</b>

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	708.526,02	746.391,27	589.767,62	83,24	79,02
Titolo 2	1.148.616,42	1.153.944,98	404.983,17	35,26	35,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.857.142,44</b>	<b>1.900.336,25</b>	<b>994.750,79</b>	<b>53,56</b>	<b>52,34</b>

Si richiama l'attenzione sulla efficacia delle previsioni di parte corrente

### Spese correnti

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

	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
redditi da lavoro dipendente	€ 137.409,58	€ 159.765,90	22.356,32
imposte e tasse a carico ente	€ 11.547,84	€ 13.277,21	1.729,37
acquisto beni e servizi	€ 329.643,72	€ 298.969,77	-30.673,95
trasferimenti correnti	€ 92.205,70	€ 108.973,44	16.767,74
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi	€ 3.352,80	€ 2.513,60	-839,20
altre spese per redditi di capitale			0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.214,63	€ 673,70	-540,93
altre spese correnti	€ 11.489,00	€ 5.594,00	-5.895,00
	<b>€ 586.863,27</b>	<b>€ 589.767,62</b>	<b>2.904,35</b>

### Spese per il personale

In base alle informazioni assunti presso il responsabile della gestione del personale, la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato i parametri di legge vigenti.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 142.002,81	€ 159.765,90
Spese macroaggregato 103	€ 300,00	€ 1.852,52
Irap macroaggregato 102	€ 9.557,23	€ 10.516,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare - Convenzione segreteria c.le	€ 31.221,53	€ 15.488,32
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 183.081,57</b>	<b>€ 187.623,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 6.790,61	€ 17.126,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 176.290,96</b>	<b>€ 170.496,29</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione in carica in data 19.12.23 **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

L'Ente non ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001 ma ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

**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	€ 471.190,33	€ 396.709,57	-74.480,76
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 471.190,33</b>	<b>€ 396.709,57</b>	<b>-74.480,76</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 alcune delle fonyi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Debiti fuori bilancio**

Non sono presenti

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

Nel corso dell'anno 2023 non sono stati assunti nuovi mutui.

## 1.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Non ricorre la fattispecie

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
0,69%	0,51%	0,41%

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)	€	471.176,69
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	51.190,49
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	58.607,61
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€	580.974,79
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€	58.097,48
<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(1)	€	2.513,61
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	166,20
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	55.750,07
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	2.347,41
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,40</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	81.562,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	14.855,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>66.707,28</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 122.277,14	€ 102.363,82	€ 81.562,76
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 19.913,32	€ 20.801,06	€ 14.855,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 102.363,82</b>	<b>€ 81.562,76</b>	<b>€ 66.707,28</b>
Nr. Abitanti al 31/12	796,00	798,00	790,00
Debito medio per abitante	128,60	102,21	84,44

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 4.240,54	€ 3.352,80	€ 2.513,60
Quota capitale	€ 19.913,32	€ 20.801,06	€ 14.855,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 24.153,86</b>	<b>€ 24.153,86</b>	<b>€ 17.369,08</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

Non sono presenti

## 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 in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Sono state effettuate le riconciliazioni attestata con la SMAT SPA e con la Società Canavesana Servizi SPA. Con il Consorzio CISS 38 e con il Consorzio Canavesano Ambiente è stata verificata la riconciliazione pur se priva dell'attestazione dell'ente partecipato.

### 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 **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 **non 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

Il Comune di Bairo, pur avendone i requisiti, non ha optato per la contabilità economico-patrimoniale semplificata.

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.114.587,94	3.619.724,56	494.863,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	574.639,07	824.017,27	-249.378,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.689.227,01</b>	<b>4.443.741,83</b>	<b>245.485,18</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.009.395,47	3.008.577,33	818,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.993,76	7.294,32	5.699,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	293.484,05	289.610,11	3.873,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.373.353,73	1.138.260,07	235.093,66
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.689.227,01</b>	<b>4.443.741,83</b>	<b>245.485,18</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	672.929,28	154.526,90	518.402,38

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 hanno interessato le immobilizzazioni e l'attivo circolante

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	248.689,66
Fondo svalutazione crediti	+	€	93.522,83
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	-€	4.438,02
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>		
		€	337.774,47

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

Debiti	+	€	293.484,05
Debiti da finanziamento	-	€	66.707,28
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	97.951,34
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>		
		€	324.728,11

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	500.093,06
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	489.254,89
Alle	altre riserve indisponibili	10.838,17
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	1.646,36
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-30.379,29
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-470.541,99
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>818,14</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 12.993,76
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	720.382,75	690.636,83	29.745,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	742.095,76	714.460,84	27.634,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.411,98	-3.351,35	939,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.405,40	7.260,49	1.144,91
IMPOSTE	13.013,34	10.464,42	2.548,92
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-28.732,93</b>	<b>-30.379,29</b>	<b>1.646,36</b>

Il risultato economico è in linea con quello dell'esercizio precedente. Si raccomanda l'attenzione all'ottenimento del pareggio.

## 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

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

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

## 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda un costante monitoraggio delle fasi di accertamento e riscossione in particolare per quanto riguarda i residui attivi di formazione più remota e la programmazione di una costante attività di recupero delle morosità.

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 invitando l'Ente a recepire le indicazioni rese

Valenza, 09.05.2024

IL REVISORE UNICO: DR. GIANNI CAZZULO

