

COMUNE DI MATHI
Provincia di TORINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

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

ANNO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO DELLA CHIESA POMA

STUDIO PROFESSIONALE
DELLA CHIESA POMA MERITANO
Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA
10121 TORINO Via G. Parini n. 10
Tel. 011 440.78.08 Cell. 338 604.13.66
e-mail: studio.dcpm@libero.it PEC: cdcp@legalmail.it

COMUNE DI MATHI
PROVINCIA DI MATHI (TO)
VERBALE DEL REVISORE

∞ ∞ ∞ ∞

VERBALE N. 1/2024

RELAZIONE DEL REVISORE 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 di approvazione del rendiconto 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 MATHI (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 12/04/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA

Firmato digitalmente da: Carlo Della Chiesa
Poma
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC TORINO/97697860019
Data: 12/04/2024 11:07:44

Sommarrio

INTRODUZIONE.....	1
PREMESSE E VERIFICHE.....	1
CONTO DEL BILANCIO	2
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2
CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO	4
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	6
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7
GESTIONE FINANZIARIA	8
FONDO DI CASSA	8
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI	10
ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	10
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	11
Entrate.....	11
SPESE.....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	17
PNRR E PNC.....	17
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	18
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	18
CONCLUSIONI	19

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Carlo DELLA CHIESA POMA nominato revisore per il triennio 1° APRILE 2024 - 31 MARZO 2027 con delibera consiliare n. 9 del 26/03/2024;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del RENDICONTO per l'esercizio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del TUEL:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale (*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti - situazione patrimoniale semplificata*);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ Effettuati controlli ed avuti chiarimenti dal precedente revisore e dall'Ente in occasione del sopralluogo in data 11/04/2024;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ avuti ragguagli e chiarimenti da parte dell'Ente,

RILEVATO CHE

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio i controlli sono stati svolti, in ottemperanza alle disposizioni dell'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 dell'esercizio dalla Giunta;
- ◆ delle variazioni di bilancio 2023 ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti.

RIPORTA

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

PREMESSE E VERIFICHE

Il Comune di MATHI registra al 1/1/2023 una popolazione di 3.815 abitanti.

Il processo di revisione non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

- l'Ente rispetta l'obbligo di trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP per quanto riguarda bilanci di previsione e rendiconti;
- nel corso dell'esercizio 2023 l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto secondo le norme di legge;
- 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.

L'Ente:

- NON partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- non sono in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità dal tesoriere;
- non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel – cfr. tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione;
- 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 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero di quote di disavanzo non essendo presente la fattispecie;
- ha riconosciuto nel corso del 2023 il finanziamento e un debito fuori bilancio.

CONTO DEL BILANCIO

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di euro 863.496,08 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.523.876,01
RISCOSSIONI	(+)	349.832,48	3.428.120,82	3.777.953,30
PAGAMENTI	(-)	794.681,19	3.070.254,95	3.864.936,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.436.893,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.436.893,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	360.706,54	1.226.990,13	1.587.696,67
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				-
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	259.615,19	1.854.802,57	2.114.417,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			46.676,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			863.496,08

a) 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)	944.963,98	778.038,73	863.496,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	185.831,26	223.425,59	173.710,17
Parte vincolata (C)	186.421,87	155.465,71	126.632,71
Parte destinata agli investimenti (D)	11.063,47	17.233,52	155.548,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	561.647,38	381.913,91	407.604,88

b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

analisi del risultato di amministrazione

la parte accantonata al 31/12/2023 è così distinta

	rendic. 2022	rendic. 2023
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	156.795,15	106.320,99
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013		
fondo rischi per contenzioso	38.000,00	45.000,00
fondo incentivi avvocatura interna		
fondo accantonamenti per indennità fine mandato		
fondo perdite società partecipate		
altri fondi	28.630,44	22.389,18
TOTALE PARTE ACCANTONATA	223.425,59	173.710,17

Gli altri fondi sono costituiti da accantonamenti finalizzati a copertura oneri riferiti a indennità sindaco primo anno mandato, rinnovi contrattuali euro 20.886,00.

la parte vincolata al 31/12/2023 è così distinta

	rendic. 2022	rendic. 2023
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	62.804,09	61.531,04
vincoli derivanti da trasferimenti	55.674,62	55.674,62
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui		
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	36.987,00	36.987,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	155.465,71	126.632,71

Tra gli importi vincolati vi sono finanziamenti e somme da destinare alla restituzione fondi COVID su cui non si sa bene ancora tempi e modalità.

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

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per euro 278.093,60 per investimenti.

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:

CONCILIAZIONE - RISULTATO AMMINISTRAZIONE

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 269.946,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	210.956,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	46.676,00
SALDO FPV	164.280,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 3.557,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	187.565,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	191.123,41
Riepilogo	
<i>SALDO GESTIONE COMPETENZA</i>	<i>- 269.946,57</i>
<i>SALDO FPV</i>	<i>164.280,51</i>
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	<i>191.123,41</i>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	278.093,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	499.945,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	863.496,08

*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:

IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo negativo di euro -105.666,06 al netto

dell'applicazione dell'avanzo del 2022. Il risultato della gestione di competenza con l'applicazione dell'avanzo 2022 per euro 278.093,60 ammonta ad euro 172.427,54.

2023

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		145.772,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.503,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		144.269,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-43.474,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		187.743,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.330,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		73.330,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		73.330,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		219.103,54
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023		1.503,18
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		217.600,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-43.474,16
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		261.074,52

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): euro 219.103,54
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 217.600,36
- W3 (equilibrio complessivo): 261.074,52

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento;

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

RENDICONTO 2023

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	210.956,51	46.676,00
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** <i>(trattamento accessorio al personale e incarichi legali)</i>	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- 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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	370.139,33	210.956,51	46.676,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	370.139,33	210.956,51	46.676,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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. 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. L'Organo di revisione ha verificato 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI 2023

	Iniziali 1/1/2023	Riscossi pagamenti	degli iniziali Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	706.981,13	349.832,48	360.706,54	3.557,89
Residui passivi	1.241.861,90	794.681,19	259.615,19	- 187.565,52

In sede di riaccertamento sono stati eliminati definitivamente residui attivi e passivi rispettivamente per euro 3.557,89 ed euro 187.565,52.

Di seguito un prospetto con anzianità residui.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI AL 31/12/2023								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2023	Totale
ATTIVI								
Titolo 1	59.958,03	11.517,81	10.518,90	38.817,96	49.548,20	170.360,90	172.537,16	342.898,06
Titolo 2					1.500,00	1.500,00	28.721,90	30.221,90
Titolo 3	2.436,57		1.873,66		52.616,40	56.926,63	137.444,04	194.370,67
Titolo 4	20.173,64	4.138,38	42.477,50	5.000,00	55.000,00	126.789,52	849.481,87	976.271,39
Titolo 5						-		-
Titolo 6	2.767,36					2.767,36	37.614,12	40.381,48
Titolo 7						-		-
Titolo 9	1.472,35	541,61		148,17	200,00	2.362,13	1.191,04	3.553,17
Totale Attivi	86.807,95	16.197,80	54.870,06	43.966,13	158.864,60	360.706,54	1.226.990,13	1.587.696,67

RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2023	Totale
PASSIVI								
Titolo 1	25.220,57	1.629,13	11.538,04	31.845,25	91.000,65	161.233,64	717.403,84	878.637,48
Titolo 2	16.604,31	9.516,00		41.380,50	17.815,50	85.316,31	1.113.222,33	1.198.538,64
Titolo 3						-		-
Titolo 4						-		-
Titolo 5						-		-
Titolo 7	8.254,89	3.141,47		6,87	1.662,01	13.065,24	24.176,40	37.241,64
Totale Passivi	50.079,77	14.286,60	11.538,04	73.232,62	110.478,16	259.615,19	1.854.802,57	2.114.417,76

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.

TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	471.730,82
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	471.730,82
Saldo	ZERO

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

4/2, par. 7.

GESTIONE FINANZIARIA

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)	1.436.893,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 202 (da scritture contabili)	1.436.893,17

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.460.373,99	1.523.876,01	1.436.893,17
<i>di cui cassa vincolata</i>			

L'Ente dispone altresì nei conti correnti postali ad esso intestati al 31/12/2023 euro 82.073,71 in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale. Questa posta deve essere indicata nel prospetto del risultato di amministrazione *“di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale”*.

Non sussiste CASSA VINCOLATA nel triennio 2021 - 2023. L'Ente è invitato a valutare rigorosamente le modalità di vincolo di cassa. A tal fine si precisa: LA CASSA VINCOLATA è un meccanismo di gestione finanziaria per assicurare la separazione delle risorse destinate a specifiche finalità, garantendo che tali risorse siano utilizzate esclusivamente per gli scopi per i quali sono state destinate. Questo tipo di cassa è quindi vincolata all'utilizzo per specifiche spese o investimenti previsti dalla legge o principi contabili, da trasferimenti o prestiti. Si invita altresì a prendere visione di CORTE DEI CONTI SEZIONE DELLE AUTONOMIE DELIBERAZIONE N. 17/SEZAUT/2023/QMIG del 20.11.2023 depositata il 25.11.2023 ESTENSIONE ALLA GESTIONE DI CASSA DEI VINCOLI DI DESTINAZIONE POSTI DA LEGGE CON RIFERIMENTO AD ALCUNE PARTICOLARI FATTISPECIE.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.523.876,01			1.523.876,01
Entrate Titolo 1.00	+	2.407.879,97	1.949.118,36	162.694,18	2.111.812,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	352.291,47	206.292,46	24.427,08	230.719,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	607.010,87	297.278,35	85.243,66	382.522,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.367.182,31	2.452.689,17	272.364,92	2.725.054,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>			-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.341.993,66	1.813.829,69	443.632,22	2.257.461,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	170.419,01	144.504,83	25.869,01	170.373,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. nn. e rifinanziamenti)</i>			-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.512.412,67	1.958.334,52	469.501,23	2.427.835,75
Differenza D (D=B-C)	=	- 145.230,36	494.354,65	- 197.136,31	297.218,34

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 145.230,36	494.354,65	- 197.136,31	297.218,34
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.663.823,12	504.891,87	74.412,40	579.304,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	40.467,36			-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.704.290,48	504.891,87	74.412,40	579.304,27
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+		-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.704.290,48	504.891,87	74.412,40	579.304,27
Spese Titolo 2.00	+	2.442.481,89	664.366,01	298.182,98	962.548,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+		-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.442.481,89	664.366,01	298.182,98	962.548,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.442.481,89	664.366,01	298.182,98	962.548,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 738.191,41	- 159.474,14	- 223.770,58	- 383.244,72

Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+		-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-		-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.027.504,50	470.539,78	3.055,16	473.594,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.060.764,71	447.554,42	26.996,98	474.551,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	607.194,03	357.865,87	- 444.848,71	1.436.893,17

Nel corso del 2023 il Comune di Mathi non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria. Il Comune ha attivato con il Tesoriere le procedure di anticipazione nei limiti consentiti.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'Ente adotta misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'indicatore è negativo. Non appostano il fondo garanzia crediti commerciali.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e *smi*. Per la determinazione del FCDE l'Ente utilizza il metodo ordinario. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo descritto, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2023 ammonta a complessivi euro 106.320,99. Evidenzia una sensibile diminuzione rispetto a quello del 2022. Il Comune non si è avvalso della facoltà di considerare l'andamento dell'anno 2019 in luogo degli anni 2020 e 2021.

Da un controllo effettuato da sottoscritto revisore è emersa una impostazione del sistema contabile SISCO in base alla quale il conteggio non include alcuni residui TARI riferiti al 2019. Il conteggio del FCDE dovrà essere al più presto adeguato alle risultanze del conteggio corretto. Si stima una differenza di circa 10.000 euro.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Viene riferito che il Fondo di euro 45.000,00 è per contenziosi pendenti e o rischi di contenzioso. Stimato da ente per nr. cause + considerazioni ufficio tecnico + valutazioni interne alla ragioneria. Il revisore invita l'amministrazione a precisare meglio lo stato dei contenziosi e chiedere ai legali di fornire relazione e conteggi aggiornati.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato del nuovo Sindaco; è accantonato a fine esercizio per euro 1.503,18. Erano accantonati euro 7.744,44 alla fine del precedente esercizio che sono stati pagati al precedente sindaco.

Fondo rinnovi contrattuali

Figurano stanziati al 31/12/2023 euro 20.886,00. Stessa cifra del precedente esercizio.

Altri Fondi spese e rischi futuri

NON PRESENTI.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità.

Fondo garanzia debiti commerciali

NON STANZIATO. Non ne ricorrono i presupposti. Cfr. indicatore tempestività pagamenti negativo.

Altri fondi e accantonamenti

NON PRESENTI

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

ESAME attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali 2023

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.407.879,97	2.121.655,52	1.949.118,36	91,87
Titolo II	352.291,47	235.014,36	206.292,46	87,78
Titolo III	607.010,87	434.722,39	297.278,35	68,38
Titolo IV	1.663.823,12	1.354.373,74	504.891,87	37,28
Titolo V				

Relativamente alle principali voci di entrata che figurano nel Rendiconto 2023, si osserva quanto segue:

IMU accertamento per cassa

movimento	Anno 2023
Importo accertato	798.184,41
Importo incassato	788.684,41
Residui - versamenti effettuati dai contribuenti nei primi mesi dell'anno successivo	9.500,00
Magg. entrate rispetto prev.	18.184,41

ADD. IRPEF

movimento	Anno 2023
Importo accertato	354.041,59
Importo incassato	354.041,59
Residui anni precedenti	

TARI

movimento	Anno 2023
Importo accertato	419.413,00
Importo incassato	263.490,39

Residui 2019 + Addizionale TEFA sul tributo sui rifiuti e sui servizi	59.958,03
Residui 2023	155.922,61
Residui esercizi precedenti	110.402,87
FCDE	101.363,48

Proventi Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi – TIPOLOGIA 100

movimento	Anno 2023
Importo accertato	240.171,16
Importo incassato	208.845,72
Residui 2023	31.325,44
Residui anni precedenti	5.024,57
FCDE anche vendita beni	3.289,65

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti TIPOLOGIA 200

movimento	Anno 2023
Importo accertato	21.343,82
Importo incassato	21.343,82
Residui 2023	
Residui anni precedenti	
FCDE	

SPESE

Spese correnti

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

Analisi Spese

Macroaggregati SPESA CORRENTE		Rendiconto 2023	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	749.461,90	748.250,90	1.211,00
102	imposte e tasse a carico ente	55.970,53	52.125,65	3.844,88
103	acquisto beni e servizi	1.331.156,97	1.369.719,75	- 38.562,78
104	trasferimenti correnti	298.493,20	251.869,23	46.623,97
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	59.750,65	66.851,67	- 7.101,02
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.849,00	5.055,01	- 206,01
110	altre spese correnti	31.551,28	33.607,43	- 2.056,15
TOTALE		2.531.233,53	2.527.479,64	3.753,89

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nel 2023 ha rispettato i vincoli di legge. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, 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.

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

Analisi Spese per il personale TAB 2023

	Media 2011/2013	rendiconto 2023	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al		
Spese macroaggregato 101		749.461,90	748.250,90
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102		55.970,53	51.541,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: spese segretario in convenzione (macro 104)			
Altre spese: segretario a scavalco - Macro 104			
Altre spese: da specificare.....		2.600,00	
Totale spese di personale (A)	-	808.032,43	799.792,21
(-) Componenti escluse (B)		256.944,13	258.781,50
(-) Altre componenti escluse: convenzione e scavalco di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	618.913,76	551.088,30	541.010,71
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>			

Il Revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. Il Revisore ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Attendibilità della previsione delle spese

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

ANALISI SPESA

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.769.331,26	2.531.233,53	91,40
Titolo 2	1.965.665,01	1.824.264,34	92,81
Titolo 3	144.550,00	144.504,83	99,97
TOTALE	4.879.546,27	4.500.002,70	92,22

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale - IMPEGNI		Rendiconto 2023	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.772.304,76	787.736,26	984.568,50
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	5.283,58		5.283,58
TOTALE		1.777.588,34	787.736,26	989.852,08

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 110.742,90 in conto capitale. Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

MATHI

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.037.942,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	206.366,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	273.128,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	2.517.438,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	251.743,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	59.750,65	
<i>di cui fidejussioni</i>		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	191.993,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e	59.750,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		2,37%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		2023
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	1.335.908,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	144.504,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	
4) Altre variazioni		
TOTALE DEBITO	=	1.191.403,83

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

Comune di MATHI (TO) andamento debito

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.547.246,89	1.498.183,96	1.335.908,66
Nuovi prestiti (+)	100.948,38		
Prestiti rimborsati (-)	150.011,31	162.275,30	144.504,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- *			
Totale fine anno	1.498.183,96	1.335.908,66	1.191.403,83

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

Oneri finanziari e quote

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	73.857,27	66.851,67	59.750,65
Quota capitale	150.011,31	162.275,30	144.504,83
Totale fine anno	223.868,58	229.126,97	204.255,48

L'Ente nel 2023 non ha rinegoziato i mutui.

Concessione di garanzie

Non figurano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing

Non figurano contratti di leasing sottoscritti dall'Ente.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il revisore 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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

I Comune è titolare di partecipazioni di assoluta minoranza nei seguenti ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI - ORGANISMI e SOCIETÀ:

<i>denominazione</i>	<i>Quota Part.ne %</i>	<i>Finalità</i>	<i>Bilancio esercizio al 31/12/2022</i>	<i>NOTE</i>
Consorzio Intercomunale dei Servizi per l'Ambiente - CISA	3,44%	Gestione e trattamento rifiuti	Utile euro 798 Patrimonio netto euro 2.703.599	https://www.cisaweb.info/it-it/home
Consorzio di 2° Grado delle Valli di Lanzo	0,34%	Consorzio di irrigazione	NON DISPONIBILE	www.consorziovallidilanzo.it/
Consorzio per l'arginatura e sistemazione del Torrente Banna Bendola	4,92%	Finalità e Attività del Consorzio sono la sistemazione, la messa in Sicurezza dell'Arginatura e la Manutenzione dell'alveo del Torrente Banna Bendola	NON DISPONIBILE	www.consorziobannabendola.it/it-it/home
Consorzio dei Comuni ed Utenti Industriali Riva Sinistra della Stura	5,95%	gestore della rete dei canali	NON DISPONIBILE	www.consorziovallidilanzo.it/crss/consorzio.php
Consorzio Reti ed Impianti Sud Canavese - CO.RI.S	4,11%	servizio idrico integrato sull'area del ciriace	NON DISPONIBILE	www.consorzio-coris.it/
Consorzio Intercomunale	9,40%	Servizi ai cittadini	Risultato di amministrazione	www.ciscirie.it

dei Servizi Socio Assistenziali - C.I.S.			euro 5.733.826,79	
SIA SRL	3,60%	Servizi Intercomunali per l'Ambiente - l'attività di gestione della discarica per rifiuti speciali	Risultato euro 684.454 patrimonio netto euro 4.980.941	www.siaweb.info
SMAT SPA	0,00008%	sistema - idrico	Risultato euro 41.584.175 Patrimonio netto euro 727.718.890	www.smatorino.it

Come si evince da documentazione contabile, i rapporti di debito e credito con organismi partecipati e consorziati, evidenziano i seguenti dati:

RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZ	FINALITA'	Dati Contabili - contabilità	
			Crediti nella contabilità del Comune verso partecipata	Debiti nella contabilità del Comune verso partecipata
Consorzio Intercomunale dei Servizi per l'Ambiente - CISA (1)	3,44%	Gestione e trattamento rifiuti	ZERO	88.214,32
Consorzio di 2° Grado delle Valli di Lanzo	0,34%	Consorzio di irrigazione	ZERO	ZERO
Consorzio per l'arginatura e sistemazione del Torrente Banna Bendola	4,92%	Finalità e Attività del Consorzio sono la sistemazione, la messa in Sicurezza dell'Arginatura e la Manutenzione dell'alveo del Torrente Banna Bendola	ZERO	ZERO
Consorzio dei Comuni ed Utenti Industriali Riva Sinistra della Stura	5,95%	gestore della rete dei canali	ZERO	ZERO
Consorzio Reti ed Impianti Sud Canavese - CO.RI.S	4,11%	servizio idrico integrato sull'area del ciriacese	ZERO	ZERO
Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali - C.I.S.	9,40%	Servizi socio assistenziali	ZERO	ZERO
SIA SRL	3,60%	Servizi Intercomunali per l'Ambiente - l'attività di gestione della discarica per rifiuti speciali	ZERO	ZERO
SMAT SPA	0,00008%	sistema - idrico	ZERO	228,37

(1) l'Ente evidenzia che vi è un disallineamento per quanto riguarda la parifica dovuto a fatture pagate dal Comune ad AER/POSTA CERTIFICATA acquisita dall'Ente in data 19/10/2023 l'Agenzia delle Entrate-Riscossione che ha notificato al Comune di Mathi l'atto di pignoramento

di crediti verso terzi, ai sensi dell'art. 72-bis del DPR 29 settembre 1973 n. 602 consistente in euro 20.287,43. Il Consorzio non ha aggiornato la propria contabilità e dichiara euro 108.501,74 e non considera l'avvenuto pagamento ad AER di euro 20.287,43.

L'Ente riceve dagli organismi partecipati i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011. Questo adempimento è oggetto di precisa domanda nel questionario della Corte dei Conti.

L'Organo di revisione ha verificato la situazione per quanto riguarda l'approvazione dei bilanci d'esercizio al 31/12/2022. Per quanto risulta non vi sono società/organismi partecipati in perdita.

Costituzione di società, acquisto di partecipazioni societarie e altre

NON FIGURANO

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale al 31/12/2023 elaborato dall'Ente presenta dati che dovranno essere riconciliati e aggregati coerentemente con le disposizioni previste dall'Allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011 - sezioni contrapposte e divise e schema simile a quello riportato all'art. 2424 del Codice civile e le consistenze reali delle voci del bilancio, anche al fine della trasmissione a BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (BDAP).

Si rilevano ora in sede di rilascio del parere, tra i documenti dello schema di bilancio i seguenti saldi:

	2023	2022	differenza
Attivo immobilizzazioni	8.697.317,76	8.046.752,63	650.565,13
Attivo circolante	2.972.072,29	2.082.194,10	889.878,19
Ratei risconti			
TOTALE ATTIVO	11.669.390,05	10.128.946,73	1.540.443,32
Patrimonio netto	8.296.179,28	7.484.545,73	811.633,55
Fondi per rischi ed oneri	67.389,18	66.630,44	758,74
Passività	3.305.821,59	2.577.770,56	728.051,03
Ratei			
Risconti			
TOTALE PASSIVO	11.669.390,05	10.128.946,73	1.540.443,32

Fondi per rischi ed oneri di cui euro 20.886,00 fondo rinnovi contrattuali / euro 45.000,00 fondo rischi contenzioso ed euro 1.503,18 Fondo per indennità di fine mandato Sindaco.

PNRR E PNC

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. Da un esame e censimento figurano presso il Comune:

CUP	CONTENUTO	Stato Progetto	Importo progetto
C11C22006150006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO	Termine previsto entro 31/12/2024	77.897,00

	COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE		
C51F22006060006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*-NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA; -NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL UFFICIO TECNICO /SUAP	Termine previsto entro 31/12/2024	10.172,00
C11F22003470006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*-NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA; NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL UFFICIO TECNICO /SUAP	Termine previsto entro 31/12/2024	23.147,00
C11F22004250006	MIGLIORAMENTO ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA DOMENICO BORLA 21 ENTRAMBE SIA IL SITO COMUNALE CHE SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Termine previsto entro 31/12/2024	79.922,00
C11F22004900006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Termine previsto entro 31/12/2024	3.645,00
C11F23000120006	APPLICAZIONE PAGO PA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Termine previsto entro 31/12/2024	24.887,00

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,
- 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'attività di collaborazione con l'organo consiliare è la prima delle funzioni dell'Organo di revisione e in questo spirito si riporta quanto segue.

Tutte le impostazioni e parametrizzazioni del sistema informativo contabile devono, se necessario, essere monitorate e aggiornate anche con l'aiuto del fornitore del servizio. Il conteggio del FCDE deve essere rivisto. Il FCDE deve essere al più presto aggiornato.

Un "circularizzazione" con i legali incaricati a gestire il contenzioso del Comune è necessaria sia per ricevere aggiornamenti sull'andamento delle cause nonché per adeguare se necessario il fondo contenzioso. Per il fondo contenzioso si richiama il principio contabile accantonamenti per contenzioso sulla base del punto 5.2 lett. h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011).

Si invita a curare con adeguate misure l'attività di incasso dei tributi avviando tutte le possibili modalità di riscossione anche forzose.

CONCLUSIONI

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

Torino 12/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO DELLA CHIESA POMA