

COMUNE DI CUNEO

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Comune di Cuneo
Organo di revisione

Verbale n. 141 del 04 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

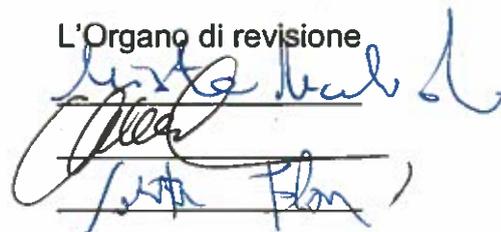
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità di cui agli artt. 34 e 35;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Cuneo, li 04 aprile 2024

L'Organo di revisione



Two handwritten signatures in blue ink are present. The first signature is written over a horizontal line and is highly stylized. The second signature is written below the first, also over a horizontal line, and is more legible, appearing to read 'Luca Flor'.

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Cristina Ricchiardi, Corrado Neri e Salvatore Florio, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 24/05/2021 e con decorrenza 01/06/2021;

- ◆ ricevuto in data 19 marzo 2024 il primo invio dello schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 81 del 21 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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 dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 9

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 56.072 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 al Consorzio di Comuni:

Consorzio Ecologico Cuneese, Consorzio socio Assistenziale del Cuneese, Csi Piemonte-consorzio, A.A.C.A. Associazione Ambito Cuneese Ambiente, Agenzia della Mobilità Piemontese e Istituto Storico della Resistenza.

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, 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 l'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	SI	NO
Servizio di illuminazione elettrica votiva	SI	NO
Interventi di miglioramento di effic. Energetica di impianti di illuminazione pubblica	SI	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che *sussistono* le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione e ai fini della corretta allocazione e del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
GC 209 del 24.09.2020	illuminazione pubblica	concessione	SI	on balance
GC 212 del 22.09.2016	Illum, elettr, votiva	concessione	SI	off balance
GC 226 del 26.10.2017	Riqualf, energetiche	concessione	SI	on balance

- nel corso dell'esercizio 2023, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente; alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di quattordici agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti;

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

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, 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 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), 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, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non sussistendo la fattispecie, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022.

- l'Ente **non 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;

L'Ente ha predisposto la scheda di monitoraggio e rendicontazione relativa ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 33.400.099,78

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 sono compresi quelli derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze il cui valore è pari ad € zero.

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)	€ 29.538.897,24	€ 32.445.446,50	€ 33.400.099,78
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.599.048,68	€ 13.900.615,18	€ 18.411.663,54
Parte vincolata (C)	€ 16.018.196,64	€ 15.552.578,95	€ 12.393.852,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 340.770,44	€ 189.944,17	€ 709.541,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.580.881,48	€ 2.802.308,20	€ 1.885.042,22

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	Fondo riserva potenziale	Altri Fondi	Es. lega	Trasfer.	amud	amid	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 2.142.946,24	€ 2.142.946,24								
Finanziamento spese di investimento	€ 96.517,99	€ 96.517,99								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 562.600,00	€ 562.600,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 151.224,67		€ -	€ -	€ 151.224,67					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.529.385,26					€ 3.328.600,81	€ 3.806.100,13	€ 368.644,15	€ 7.264.233,86	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 188.479,20									€ 188.479,20
Valore delle parti non utilizzate	€ 22.782.793,14	€ 243,97	€ 12.730.025,82	€ 375.221,77	€ 644.142,92	€ 3.328.600,81	€ 3.806.100,13	€ 368.644,15	€ 5.091.187,84	€ 1.464,97
Valore monetario della parte	€ 32.445.446,50	€ 2.802.308,20	€ 12.730.025,82	€ 375.221,77	€ 785.367,59	€ 3.328.600,81	€ 3.806.100,13	€ 368.644,15	€ 7.264.233,86	€ 188.944,17

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.596.633,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.010.532,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 20.435.463,35
SALDO FPV	-€ 4.424.931,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 786.143,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 367.811,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 364.618,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 782.950,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.596.633,86
SALDO FPV	-€ 4.424.931,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 782.950,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.662.653,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.782.793,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 33.400.099,78

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.680.588,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.625.979,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.061.270,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.993.338,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.005.252,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		988.085,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.141.767,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	35.700,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.592.231,33
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		513.836,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-4.658,88
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		518.494,99
SALDO PARTITE FINANZIARIE		12.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.834.356,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.661.679,00
Risorse vincolate nel bilancio		3.653.502,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.519.174,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.000.594,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.518.580,86

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): € 9.834.356,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.519.174,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.518.580,86

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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.637.260,59	€ 2.028.242,08
FPV di parte capitale	€ 14.373.271,61	€ 18.407.221,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.610.082,90	€ 1.637.260,59	€ 2.028.242,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 520.883,28	€ 1.439.477,34	€ 458.797,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.027.655,66	€ 95.475,22	€ 1.021.018,97
- 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**	€ -	€ -	€ 216.256,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 5.852,61	€ 28,77	€ 10.917,22
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 49.374,49	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.316,86	€ 102.279,26	€ 321.251,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	271.337,13
Trasferimenti correnti	469.715,06
Incarichi a legali	157.473,47
Altri incarichi	102.186,85
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	114.070,00
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.114.782,51

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, **non** è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, in quanto questi ultimi sono mancanti.

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.946.337,98	€ 14.373.271,61	€ 18.407.221,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.965.076,23	€ 7.532.696,20	€ 8.629.631,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.927.294,85	€ 6.840.575,41	€ 8.969.643,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 53.966,90	€ -	€ 807.946,43

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. 67 del 07.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 136 del 06.03.2024).

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 *non 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. 67 del 07.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.575.815,31	€ 14.408.303,02	€ 16.585.844,32	€ 418.332,03
Residui passivi	€ 10.967.346,82	€ 10.064.370,25	€ 538.358,03	-€ 364.618,54

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	€ 150.351,22	€ 310.215,16
Gestione corrente vincolata	€ 159.822,14	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.234,48	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 54.403,68	€ 54.403,38
MINORI RESIDUI	€ 367.811,52	€ 364.618,54

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

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

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

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

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

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

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

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 2.883.927,29	€ 536.332,09	€ 476.932,53	€ 589.225,73	€ 1.509.539,76	€ 10.827.007,96	€ 16.822.965,36
Titolo II	€ 22.365,82	€ 4.570,54	€ 4.930,00	€ 119.889,08	€ 810.455,69	€ 3.289.264,42	€ 4.251.475,55
Titolo III	€ 3.736.295,62	€ 330.345,48	€ 682.582,68	€ 221.094,61	€ 1.801.330,48	€ 3.542.885,39	€ 10.314.534,26
Titolo IV	€ 623.036,57	€ 540.170,10	€ 76.539,50	€ 611.090,15	€ 932.372,56	€ 3.005.242,10	€ 5.788.450,98
Titolo V	€ 33.916,06	€ 11.267,84	€ -	€ -	€ -	€ 1.142.000,00	€ 1.187.183,90
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 27.124,16	€ 253,79	€ -	€ 100,00	€ 156,19	€ 238.779,09	€ 266.413,23
Totali	€ 7.326.665,52	€ 1.422.939,84	€ 1.240.984,71	€ 1.541.399,57	€ 5.053.854,68	€ 22.045.178,96	€ 38.631.023,28

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.308,18	€ 7.631.491,07	€ 7.653.799,25
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.760.346,58	€ 2.760.346,58
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 44.311,05	€ 44.311,05
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 448.529,10	€ 3.730,26	€ 7.975,48	€ 41.555,16	€ 14.259,85	€ 1.162.520,47	€ 1.678.570,32
Totali	€ 448.529,10	€ 3.730,26	€ 7.975,48	€ 41.555,16	€ 36.568,03	€ 11.598.669,17	€ 12.137.027,20

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
MUTUI	Residui iniziali	€ 3.386.149,59	€ 148.769,19	€ 93.457,96	€ 80.329,69	€ 71.834,58	133.612,16	€ 2.015.487,90	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.386.149,59	€ 148.769,19	€ 93.457,96	€ 80.329,69	€ 71.834,58	€ 133.612,16		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%		
TARBUITARI/TARIFE	Residui iniziali	€ 7.221.312,49	€ 3.677.502,22	€ 3.785.487,62	€ 4.993.220,27	€ 5.084.219,80	€ 5.533.645,23	€ 7.811.119,71	€ 6.345.754,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.511.164,21	€ 819.789,64	€ 559.139,86	€ 1.118.865,84	€ 923.591,97	€ 906.707,14		
	Percentuale di riscossione	21%	22%	15%	22%	18%	16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 7.244.067,61	€ 3.744.031,66	€ 3.517.665,07	€ 3.965.743,94	€ 3.913.296,13	€ 5.138.867,90	€ 6.552.104,64	€ 6.307.056,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 604.027,66	€ 168.403,65	€ 115.387,89	€ 60.461,07	€ 269.673,12	€ 145.475,23		
	Percentuale di riscossione	8%	4%	3%	2%	7%	3%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.598.583,56	€ 1.459.642,39	€ 1.135.691,46	€ 1.140.191,26	€ 1.456.191,19	€ 1.868.060,50	€ 1.415.517,19	€ 715.913,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.485.384,31	€ 913.244,82	€ 633.735,77	€ 590.986,62	€ 834.517,28	€ 1.179.192,96		
	Percentuale di riscossione	57%	63%	56%	52%	57%	63%		
Preventi a credito	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Preventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 27.341.567,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 27.341.567,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 27.341.567,05

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

L'imposta di soggiorno è regolarmente regolamentata, rendicontata e versata sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 29.925.307,45	€ 28.847.510,21	€ 27.341.567,05
di cui cassa vincolata	€ 1.213.520,97	€ 4.173.090,12	€ 4.885.717,68

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

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:



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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013; l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici è pubblicato sul sito dell'ente;

- 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 attestato che** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti dell'esercizio 2023 è pari a giorni meno 18,56;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 17.053.690,59

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 126.666,95 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato

al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.632.019,34, 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31,12,2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
MIAC	36,45	6402290	0	RICONVERSIONE ATTIVITA'	2020
FINGRANDA	2,33	1144202	0	LIQUIDAZIONE	2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* accantonato la somma di euro 406.021,77 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento risulta adeguato.

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 237.420,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.086,86
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.318,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.404,86

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non è costituito.

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 € 246.796,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rischi assicurativi</i>	21.842,15
<i>Fonso spese future PPP gestione calore</i>	163.755,80
<i>Fidejussione prefettura</i>	65.948,74
<i>Fondo spese future elez. Comunali</i>	121.452,32
<i>Fondo 20% per funzioni tecniche</i>	82.330,51

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35559200,00	36440951,72	37576568,80	105,67	103,12
Titolo 2	11286519,78	13736955,89	12816599,20	113,56	93,30
Titolo 3	12443128,96	12736085,63	14212850,55	114,22	111,60
Titolo 4	32074460,00	26421631,78	14936000,69	46,57	56,53
Titolo 5	4480000,00	4480000,00	1142000,00	25,49	25,49
TOTALE	95843308,74	93815625,02	80684019,24	84,18	86,00

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35215000,00	36573375,78	36686632,71	104,18	100,31
Titolo 2	8342655,03	11834240,21	9452987,97	113,31	79,88
Titolo 3	11989060,96	12917013,55	13736759,14	114,58	106,35
Titolo 4	30154000,00	34689314,63	16045994,78	53,21	46,26
Titolo 5	4330000,00	4330000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	90030715,99	100343944,17	75922374,60	84,33	75,66

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35661920,13	35209915,64	35396510,16	99,26	100,53
Titolo 2	9319900,55	12817784,06	10113477,32	108,51	78,90
Titolo 3	11178142,32	11576312,03	10282538,13	91,99	88,82
Titolo 4	8652987,61	31978346,53	90199992,48	1.042,41	282,07
Titolo 5	1060000,00	1060000,00	117851,76	11,12	11,12
TOTALE	65872950,61	92642358,26	146110369,85	221,81	157,71

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	12.348.497,28	68.675,39
TARSU/TIA/TARI/TARES	7.678.056,05	218.004,51
Sanzioni per violazioni codice della strada	1.166.676,10	275.137,41
Fitti attivi e canoni patrimoniali	4.633.811,14	10.638,34
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 53.422,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

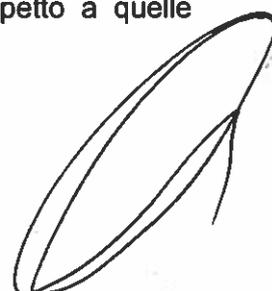
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 3.562,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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



Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 2.631.054,12	€ 3.031.962,46	€ 2.049.751,60
Riscossione	€ 2.625.275,27	€ 3.031.962,46	€ 2.026.467,98

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	0,00	€ 53.182.979,66	0%
2022	0,00	€ 57.613.631,85	0%
2023	0,00	€ 52.652.148,64	0%

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 552.236,52	€ 2.513.916,97	€ 2.897.120,28
riscossione	€ 544.223,26	€ 885.316,04	€ 1.230.059,91
%riscossione	98,55	35,22	42,46
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 66.082,00	€ 71.098,45	€ 66.278,37
riscossione	€ 66.082,00	€ 71.098,45	€ 66.278,37
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 687.767,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 687.767,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 678.300,16
% per spesa corrente	98,62%
destinazione a spesa per investimenti	€ 9.467,41
% per Investimenti	1,38%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	
	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 66.278,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 66.278,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 66.278,37
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di Euro 94.073,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 2.080.409,55	€ 997.703,10	€ 43.500,00	€ 1.719.373,00
Recupero evasione TARŞU/TA/TARES	€ 428.920,13	€ 198.026,89	€ 644.860,00	€ 476.747,91
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 201.251,10	€ 100.351,09	€ 3.400,00	€ 287.933,00
Recupero evasione altri tributi	€ 78.881,12	€ 58.809,52	€ 2.301,00	€ 244.276,90
TOTALE	€ 2.787.461,90	€ 1.354.890,60	€ 694.061,00	€ 2.728.330,81

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	€ 1.733.940,88	
Residui riscossi nel 2023	€ 220.736,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.953,41	
Residui al 31/12/2023	€ 1.492.250,80	86,06%
Residui della competenza	€ 1.432.571,30	
Residui totali	€ 2.924.822,10	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.728.330,81	93,28%

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	57.188.981,45 €	65.288.744,80 €	53.182.979,66 €	93,00	81,46
Titolo 2	14.176.490,21 €	54.291.813,39 €	10.272.073,48 €	72,46	18,92
Titolo 3	1.060.000,00 €	1.060.000,00 €	100.000,00 €	9,43	9,43
TOTALE	72.425.471,66 €	120.640.558,19 €	63.555.053,14 €	87,75	52,68

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	56.772.575,48 €	67.640.000,97 €	57.613.631,85 €	101,48	85,18
Titolo 2	35.325.532,99 €	58.402.578,38 €	14.823.391,21 €	41,96	25,38
Titolo 3	4.330.000,00 €	4.330.000,00 €	- €	0,00	0,00
TOTALE	96.428.108,47 €	130.372.579,35 €	72.437.023,06 €	75,12	55,56

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	60.603.931,38 €	68.760.029,33 €	60.283.639,71 €	99,47	87,67
Titolo 2	40.642.167,54 €	55.268.160,57 €	14.677.817,12 €	36,11	26,56
Titolo 3	4.480.000,00 €	4.480.000,00 €	1.130.000,00 €	25,22	25,22
TOTALE	105.726.098,92 €	128.508.189,90 €	76.091.456,83 €	71,97	59,21

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 12.681.321,43	€ 12.919.462,16	238.140,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.011.563,88	€ 1.028.503,43	16.939,55
103	acquisto beni e servizi	€ 34.958.493,04	€ 37.545.753,17	2.587.260,13
104	trasferimenti correnti	€ 7.843.950,77	€ 7.634.730,04	-209.220,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 239.358,78	€ 273.954,31	34.595,53
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 110.358,00	€ 146.581,82	36.223,82
110	altre spese correnti	€ 768.585,95	€ 734.654,78	-33.931,17
TOTALE		€ 57.613.631,85	€ 60.283.639,71	2.670.007,86

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.753.489,50;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 249.441,10;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione *ha* asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 12.562.749,76	€ 12.919.462,16
Spese macroaggregato 103	€ 243.658,83	€ 18.529,28
Irap macroaggregato 102	€ 774.917,72	€ 792.482,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare Scuola Lattes	€ 49.045,46	
Altre spese: da specificare cantieri di lavoro	€ 34.211,94	
Altre spese: da specificare Std per elezioni comunali	€ 51.276,30	
Altre spese: da specificare Diritti di rogito	€ 21.584,27	
Totale spese di personale (A)	€ 13.737.444,28	€ 13.730.474,31
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.984.134,78	€ 3.241.479,03
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 10.753.309,50	€ 10.488.995,28
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 19 luglio 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 13 dicembre 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 14.654.929,51	€ 14.552.400,78	-102.528,73
203 Contributi agli investimenti	€ 96.070,57	€ 91.253,74	-4.816,83
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 72.391,13	€ 34.162,60	-38.228,53
TOTALE	€ 14.823.391,21	€ 14.677.817,12	-145.574,09

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, *ha* rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

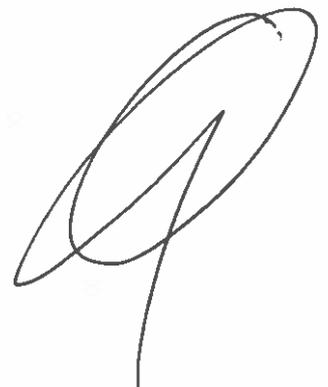
- corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente *ha* provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha in essere* garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Si	No	Si	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Si	No	No	Si

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:



Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
A.C.D.A. s.p.a.	costruzione rete fognaria	54.500,00	fidejussioni	0,00	0,00
Prefettura di Cuneo	progetto "Scuole sicure 2019/2020"	33.426,74	fidejussioni	0,00	33.426,74
Prefettura di Cuneo	progetto "Truffe agli anziani"	32.522,00	fidejussioni	0,00	32.522,00
Università degli studi di Torino	insediamento corsi universitari in provincia di Cuneo per	490.000,00	fidejussioni	0,00	
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		610.448,74		0,00	65.948,74

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

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

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

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

Oggetto	Importo	Azioni	Motivazioni
Riqualificazione energetica scuole	€ 32.591,48	Reimpiego con AAV mutui per finanziamento opere pubbliche	
Adeguamento padiglione dello sport	€ 3.997,77	Reimpiego con AAV mutui per finanziamento opere pubbliche	Economie di spese
Manutenz.	€ 12.870,00	Reimpiego con AAV	Reimputazione

Straordinaria imp. Termici sede università		mutui per finanziamento opere pubbliche	impegni assunti
Economie di spesa	€ 24.532,58	Reimpiego con AAV mutui per finanziamento opere pubbliche	Economie di spese

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

2021	2022	2023
0,29%	0,41%	0,49%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 35.396.510,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.113.477,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.282.538,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 55.792.525,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.579.252,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 273.954,31	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.305.298,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 273.954,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022		€	10.904.592,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023		€	1.191.617,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023		€	1.240.000,00
4) Variazioni		€	149.152,68
TOTALE DEBITO	=	€	10.803.822,53

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 9.319.951,11	€ 9.289.189,02	€ 10.904.592,71
Nuovi prestiti (+)	€ 600.000,00	€ 2.188.159,55	€ 1.240.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 533.049,84	-€ 570.865,82	-€ 1.191.617,50
Estinzioni anticipate (-)	-€ 97.712,25	-€ 1.890,03	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 0,01	-€ 149.152,68
Totale fine anno	€ 9.289.189,02	€ 10.904.592,71	€ 10.803.822,53
Nr. Abitanti al 31/12	55779	55934	56072
Debito medio per abitante	166,54	194,95	192,68

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 161.926,53	€ 239.358,78	€ 273.954,31
Quota capitale	€ 533.049,84	€ 570.865,82	€ 1.191.617,50
Totale fine anno	€ 694.976,37	€ 810.224,60	€ 1.465.571,81

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ai sensi dell'art.11 co.6 lett. j del d.lgs.118/2011 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e/government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, 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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	<i>non ricorre la fattispecie</i>

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	260.362.100,30	254.531.382,71	5.830.717,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	48.918.899,74	44.460.681,04	4.458.218,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	309.281.000,04	298.992.063,75	10.288.936,29
A) PATRIMONIO NETTO	207.415.059,23	205.609.199,84	1.805.859,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	951.951,18	795.367,59	156.583,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.896.538,68	21.725.272,87	1.171.265,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	78.017.450,95	70.862.223,45	7.155.227,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	309.281.000,04	298.992.063,75	10.288.936,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.435.463,35	16.010.532,20	4.424.931,15

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 19.696.879,30
FSC +	€ 18.685.709,93
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 705.269,49
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.632.019,34
Altri crediti non correlati a residui -	€ 12.000,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.187.183,90
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 38.631.023,28

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

Debiti +	€ 22.896.538,68
Debiti da finanziamento -	€ 10.803.822,53
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 44.311,05
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 12.137.027,20

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	-€	1.727.731,23
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	3.972.763,22
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.058.347,15
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.666.141,85
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	3.163.661,60
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.805.859,39

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.357.972,95
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)	€ 406.021,77
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 951.951,18

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	66.366.094,84	61.453.692,85	4.912.401,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	70.760.742,25	65.452.848,29	5.307.893,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-108.432,39	-176.441,39	68.009,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.728.800,23	-239.053,37	1.967.853,60
IMPOSTE	879.512,05	905.283,27	-25.771,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.653.791,62	-5.319.933,47	1.666.141,85

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -3.653.791,62 risulta migliorato rispetto all'esercizio 2022 (€ - 5.319.933,47); le principali variazioni tra i due esercizi risultano essere principalmente le seguenti:

proventi ed oneri straordinari individuati in sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per circa € 550.000 riferite a insussistenze di residui passivi ed alla maggiore entrata di addizionale Irpef 2022 e plusvalenze patrimoniali per oltre € 890.000 dovute ad alienazioni quali principalmente "Cascina Bernardina".

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.

Si allega alla relazione tabella esplicativa (allegato n. 1).

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.

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE







ALLEGATO N. 1 ALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA RENDICONTO 2023

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo PNRR	Importo FCI	Importo Fondi Comunitari	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di attuazione
B25F21000160001 "Hub Multisociale Pigiolone"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITAR E	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	5.470.997,00 €	1.084.189,40 €		6.555.186,40 €	6.555.186,40 €	372.419,42 €	Trasmissione dell'OIA entro fine febbraio
B28E21000460001 "Co-living intergenerazionale nell'orto"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITAR E	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	3.988.946,00 €	787.389,20 €		4.784.335,20 €	4.784.335,20 €	175.069,76 €	Trasmissione dell'OIA entro fine febbraio
B24E21000540001 "Co-housing sociale Donstello"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITAR E	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	2.805.268,00 €	521.053,60 €		3.126.321,60 €	3.126.321,60 €	160.560,89 €	Trasmissione dell'OIA entro fine febbraio (dependa da convenzione con ATC)
B24E21000560001 "Villa Luchino e parco di Villa Sarati: vivere in natura"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITAR E	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	1.801.868,00 €	360.333,60 €		2.162.001,60 €	2.162.001,60 €	170.859,80 €	Trasmissione dell'OIA entro fine febbraio
B29J21000770001 "Silver House Europa"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITAR E	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	240.000,00 €	24.000,00 €		264.000,00 €	264.000,00 €	- €	In fase di stipula del contratto lavori
B26G21001850001 "Connessioni digitali"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITAR E	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	470.990,00 €		47.099,00 €	517.946,00 €	517.946,00 €	- €	Contratto stipulato il 19/01/2024. Avvio lavori a febbraio
B29J21000780001 "Mobilità dolce e scuola al centro"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITAR E	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	424.259,00 €			424.259,00 €	424.259,00 €	105.292,58 €	Consegna lavori 6/11/2023 Lavori in corso

22/11

B28121000470001 "Hub multisociale Ex- CNPI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	7.868.132,00 €	1.533.828,40 €	9.201.758,40 €	9.201.758,40 €	348.080,81 €	Trasmissione dell'Oda entro fine febbraio
B25F21000170001 "Co-living intergenerazionale Busca"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	1.350.000,00 €	270.000,00 €	1.620.000,00 €	1.620.000,00 €	116.375,24 €	Oda trasmessa il 22/01/2023 In fase di stipula il contratto definitivo
B25F21000180001 "Casotto Miral"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	500.300,00 €	100.060,00 €	600.360,00 €	600.360,00 €	38.183,65 €	Trasmissione dell'Oda entro fine febbraio
B28J21000780001 "Mobilità sostenibile"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	298.410,00 €		298.410,00 €	298.410,00 €	22.338,20 €	Aggiudicazione lavori il 14/12/2023 Contratto in fase di preparazione Affidati lavori in urgenza il 23/01/2024
B28G21001860001 "Connessioni digitali"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	768.688,00 €		768.688,00 €	768.688,00 €	- €	In fase di valutazione delle offerte ricevute per la gara lavori scaduta il 19/01/24
B27E19000130004 "Palazzo Santa Croce - Restauro e recupero funzionale a Biblioteca Civica - 2° lotto"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31.03.2028	514.470,00 €	51.447,00 €	565.917,00 €	565.917,00 €	37.313,50 €	Aggiudicazione lavori il 12/12/23 Contratto stipulato il 22/01/24 Consegni lavori entro i termini
B22C2006010008 "Istituto comprensivo di Borgo S. Giuseppe - fabbricato sede Scuola secondaria 1° grado fabbricato sede Scuola primaria "Don F. Miraglia" - demolizione e ricostruzione di un nuovo edificio pubblico adibito ad uso scolastico"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	2.1 - "RIGENERAZIONE URBANA" 1.1 - Piano di sostituzione di edifici scolastici e di qualificazione energetica	Ministero dell'Interno	31.03.2028	12.500.000,00 €		14.800.000,00 €	14.800.000,00 €	2.508.960,13 €	Consegna lavori il 30/08/2023. Cantiere in corso
B25B22000150001 "Realizzazione nuovo impianto sportivo indoor presso Palazzo degli sport di frazione S. Rocco Castagnereta"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2 3	3.1 - Sport e Inclusione	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento Per lo Sport	31.01.2028	2.500.000,00 €	500.000,00 €	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €	100.570,45 €	Contratto specifico da firmare Progettazione esecutiva in fase di ultimazione Lavori probabilmente inizio estate

Ed F

B25E22000130006 "Micronido in frazione Madonna dell'Olimo - nuova realizzazione"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.1 Piano asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31.12.2025	844.800,00 €	84.480,00 €	440.720,00 €	1.370.000,00 €	1.370.000,00 €	127.515,50 €	Contratto specifico stipulato 22/11/2023 Consegna lavori il 28/11/23 Inizio lavori a febbraio
B21F22001690006 - 1.4.4 Adozione identità digitale	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE		31.10.2024	14.000,00 €			14.000,00 €	- €	- €	In fase di progettazione
"Misura 1.4.3 APP IO" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3 Adozione app IO							- €	- €	Progetto da ripresentare
B21C22000610006 - 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2 Abilitazione al cloud per la PA Locali		17.04.2025	409.668,00 €			409.668,00 €	380.408,20 €	- €	In fase di lavoro con i fornitori per la realizzazione del progetto
B21F22001440006 1.4.1 Esperienza dei servizi pubblici Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1 Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici		04.09.2024	328.160,00 €			328.160,00 €	98.075,00 €	- €	In fase di lavoro con i fornitori per la realizzazione del progetto
"Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3 Adozione piattaforma pagoPA		28.02.2025	58.272,00 €			58.272,00 €	- €	- €	Decreto di finanziamento n. 66 - 3 / 2023 In fase di progettazione
B21F22002980006 1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali Comuni		03.11.2023	59.966,00 €			59.966,00 €	42.700,00 €	- €	Progetto concluso e asseverato dal Ministero il 05/01/24
B51F22004610006 Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni		19.04.2024	162.748,00 €			162.748,00 €	24.278,00 €	- €	In fase di realizzazione
B21B21002120005 Realizzazione di attraversamenti pedonali rialzati e interventi di messa in sicurezza anno 2021	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e nel territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)		Intervento completo	170.000,00 €		29.405,52 €	199.405,52 €	199.405,52 €	199.405,52 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 27/06/2023

ERL

B21B21003230004 Realizzazione di percorso ciclabile lungo Via Pollino - Frazione Ronchi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)	Intervento completato	112.944,00 €	49.497,42 €	162.441,42 €	162.441,42 €	162.441,42 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 14/06/2023
B25F22000910001 Realizzazione di percorso ciclopedonale in corso Galileo Ferraris e interventi di moderazione del traffico in centri frazionali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)	Intervento da completarsi	170.000,00 €		170.000,00 €	170.000,00 €	160.198,13 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 27/12/2023
B21F20000040001 Quartiere Cuneo sud - altre strade comunali - aree cittadine - interventi per la mobilità sostenibile e urbanismo tattico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)	Intervento completato	170.000,00 €		170.000,00 €	156.653,70 €	156.653,70 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 02/08/2021
B21B21003270001 Fornitura e installazione portabici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)	Intervento completato	39.040,00 €		39.040,00 €	38.983,99 €	38.983,99 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 07/02/2022
B21B21003240001 Realizzazione impianto semaforico nella frazione di San Pietro del Gallo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)	Intervento completato	18.016,00 €	0,01 €	18.016,01 €	18.016,01 €	18.016,01 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 20/12/2021
B24J23000610006 Relamping Palazzetto sport	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)	31.12.24	170.000,00 €		170.000,00 €	170.000,00 €	- €	Lavori in corso

4
Ed

B54023001130006 Efficientamento energetico Fabbricati	Interventi finanziati con risorse di cui FfRe è già destinatario	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica (Legge 160/2019)	31.12.25	170.000,00 €		170.000,00 €	- €	- €	Intervento da iniziare poiché a valere sull'annualità 2024. Avvio previsto entro il termine fissato del 31/09/24
--	--	---	---	--	----------	--------------	--	--------------	-----	-----	--

Q dd d

