

COMUNE DI CAVAGLIÀ

Provincia di Biella

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.SSA ROSA ALBA MURATORE

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con le società controllate /partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	28
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
11.CONCLUSIONI	35

Comune di Cavaglià

Organo di Revisione

Verbale n. 05 del 09.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 Cavaglià. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 09.04.2024

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente

DOTT.SSA ROSA ALBA MURATORE

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rosa Alba Muratore **revisore nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 20/12/2023;

♦ ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale 38 del 28.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (*situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021*);

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

- relazione sulla gestione
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" o soggetti partecipati di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- verifica della mancanza di potenziale contenzioso tributario e civile in capo all'Ente e relazione aggiornata su inchiesta pubblica e opposizione legale alla soc.A2A Ambiente" S.p.A. Brescia che ha presentato alla Provincia di Biella, in data 01.12.2022 il progetto di Impianto per la produzione di energia elettrica e termica mediante combustione di rifiuti speciali non pericolosi in Comune di Cavaglià (BI) e rilascio del giudizio di compatibilità;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).

- elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

- ♦ 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 attualmente vigente;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.532 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni

Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali I. R. I. S. (C.F. 90035880021)

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, *ha rilevato* e suggerito un più efficace controllo interno sulle attività gestionali e suggerito misure correttive adottate prontamente dall'Ente.

Inoltre non è stata rilevata, secondo principio contabile, la cassa Vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

- 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, **non ha** in essere contratti riconducibili al partenariato pubblico privato;

- 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 l'agente contabile economo e la Tesoreria, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Tali conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- 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 o totale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- 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.

L'Ente in quanto non strutturalmente deficitario può avere un indice di copertura dei servizi a domanda individuale libera.

Pertanto nella tabella seguente si indicano tutti i servizi in essere e la percentuale di copertura a consuntivo 2023

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	€ 62.476,00	€ 62.000,00	€ 476,00	100,77%	
Impianti sportivi	€ 6.938,25	€ 9.246,39	-€ 2.308,14	75,04%	
trasporto scolastico	€ 6.205,00	€ 12.428,91	-€ 6.223,91	49,92%	
servizio pre e doposcuola	€ 30.000,00	€ 52.343,69	€ 28.200,00	47,00%	
peso pubblico	€ 2.000,00	€ 2.071,56	-€ 71,56	96,55%	
Totali	€ 107.619,25	€ 138.090,55	€ 20.072,39	77,93%	64,00%

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 781.229,09

L'Organo di revisione ha verificato che:

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)	€ 425.541,81	€ 361.409,48	€ 781.229,09
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 36.213,56	€ 147.716,41	€ 134.070,94
Parte vincolata (C)	€ 122.165,64	€ 115.448,81	€ 99.307,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 135.269,96	€ 57.967,72	€ 104.111,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 131.892,65	€ 40.276,54	€ 443.739,32

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 2022. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 361.409,48	€ 40.276,54	€ 129.593,78	€ -	€ 18.122,63	€ 87.103,81	€ 28.345,00	€ -	€ -	€ 57.967,72
Valore monetario della parte	€ 361.409,48	€ 40.276,54	€ 129.593,78	€ -	€ 18.122,63	€ 87.103,81	€ 28.345,00	€ -	€ -	€ 57.967,72

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stato utilizzato** il risultato di amministrazione del 2022 e che esso è stato oggetto di nuova ri-determinazione con delibera di consiglio n. 30 del 05/09/2023 avente ad oggetto "Deliberazione della Sezione Regionale della Corte dei Conti n. 71/2023/SRCPIE/PRSE. Adozione dei conseguenti provvedimenti - Riapprovazione Conto del Bilancio 2022.

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*	€ 403.352,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 173.434,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 273.575,17
SALDO FPV	-€ 100.140,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.097,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 187.323,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 301.834,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.607,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 403.352,75
SALDO FPV	-€ 100.140,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.607,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 361.409,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 781.229,09
*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		298.644,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,08
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		298.644,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-13.645,47
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		312.290,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.567,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.567,14

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.567,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		303.211,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		303.211,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-13.645,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		316.857,27

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): € 303.211,88
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 303.211,88
- W3 (equilibrio complessivo): 316.857,27

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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 173.434,30	€ 273.575,17
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 124.996,47	€ 173.434,30	€ 273.575,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 175.781,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 97.793,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 33 del 19.03.2024. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.03 del 17.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 33 del 19.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 974.615,16	€ 478.420,97	€ 310.967,69	-€ 185.226,50
Residui passivi	€ 1.440.634,79	€ 633.059,60	€ 505.740,96	-€ 301.834,23

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 45.977,34	€ 63.008,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 32.298,84	€ 64.851,27
Gestione servizi c/terzi	€ 109.047,41	€ 173.974,03
MINORI RESIDUI	€ 187.323,59	€ 301.834,23

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 **indicando** le ragioni che hanno condotto alla sua eliminazione.

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	172.898,46	145.780,32	116.511,53	160.339,30	127.813,83	109.334,60	55.320,46	15.628,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	133.119,58	116.511,53	97.045,81	73.774,48	104.334,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	91,32	100,00	60,53	57,72	95,43		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	269.233,34	388.612,47	196.659,53	171.838,94	235.746,68	175.543,02	189.346,85	87.421,44
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	276.300,62	57.703,38	35.425,22	208.328,76	116.369,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	71,10	29,34	20,62	88,37	66,29		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	17.982,70	441,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	441,70	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.097,92	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.279,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156,31		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta che l'Ente ha attuata almeno negli ultimi due anni una politica più incisiva ed efficace di riscossione dei suoi crediti.

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 65.089,80	€ 179.577,51	€ 244.667,31
Titolo II	€ -				€ -	€ 91.897,00	€ 91.897,00
Titolo III	€ 122.700,60				€ 763,00	€ 123.726,37	€ 247.189,97
Titolo IV	€ 63.601,51		€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	€ 553.051,28	€ 666.652,79
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -					€ -	€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -				€ 8.812,78	€ 115.608,56	€ 124.421,34
Totali	€ 186.302,11	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ 99.665,58	€ 1.063.860,72	€ 1.374.828,41

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 135.900,34	€ 1.313,21	€ 3.311,68	€ 24.188,87	€ 45.008,74	€ 585.671,11	€ 795.393,95
Titolo II	€ 22.849,39	€ -	€ -	€ 6.370,85	€ 253.293,44	€ 371.491,54	€ 654.005,22
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 7.714,00			€ 150,00	€ 5.640,44	€ 87.767,04	€ 101.271,48
Totali	€ 166.463,73	€ 1.313,21	€ 3.311,68	€ 30.709,72	€ 303.942,62	€ 1.044.929,69	€ 1.550.670,65

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.

2. GESTIONE FINANZIARIA

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 1.230.646,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.230.646,50

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 796.122,55	€ 1.000.863,41	€ 1.230.646,50
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

L'Ente ad oggi **non ha** proceduto alla determinazione e all'accertamento di cassa vincolata presso la Tesoreria al 31/12/2023 con indubbe ripercussioni nel dare una giusta contabilizzazione della stessa da parte del Tesoriere.

Tutto questo è stato rilevato dalla Corte dei Conti con sua deliberazione della sezione Regionale n. 71/2023 a cui l'Ente fino ad oggi non ha dato attuazione.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 621.489,82.

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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 8,63 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 441.825,79

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 103.257,31

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 187.323,59 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio di cui con completo stralcio di essi per euro 45.977,34;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE a causa della forte eliminazione di residui attivi dal conto del Bilancio;

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 le seguenti risultanze economiche aggiornate al 31/12/2022.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Utile /o perdita	Patrimonio netto	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ATAP S.p.a. Azienda Trasporti Automobilistici delle Province di Biella e Vercelli.	0,4755%	3.974	24.345.138	//	positiva	NO
SEAB spa - Società Ecologica Area Biellese	0,588%	399.715	2.799.730	//	positiva	NO
CORDAR S.p.a. - Biella Servizi	0,01%	-346.121	40.007.695	Congiunture economiche negative	positiva	SI
Comuni Riuniti XL srl	34,075%	75.719	211.330	//	positiva	NO
Comuni Riuniti srl in liquidazione	6,25%	-558.579	-139.852 al netto della perdita di esercizio	Stato di dismissione	Negativa per possibili perdite aggiuntive nel corso del 2023 accertabili solo con il bilancio di esercizio 2023	NO

L'Organo di revisione, con riferimento alla situazione dell'ultima società in cui il Comune di Cavaglià ha partecipazioni alla liquidazione potrebbe essere chiamata a sostenere spese per la definitiva dismissione della società che con tutta probabilità sarà realizzata durante l'anno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma come Fondo perdite società partecipate.

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 5.000,00, 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 inchiesta pubblica e opposizione all'Impianto di Termovalorizzazione.

Dalla ricognizione effettuata non esiste un contenzioso a carico dell'Ente al 31/12/ 2023.

Tuttavia a livello prudenziale si è accantonato per un possibile onere futuro euro 5.000,00 in accantonamento al risultato di amministrazione 2023

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)	€	5.899,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.691,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.590,32

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha potuto appurare da delibera di giunta n. 18 del 15.02.2024 che l'Ente ha adeguatamente motivato che **non è tenuto ad** esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 €17.223,31 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.124.500,00	2.100.055,64	2.051.805,64	96,58	97,70
Titolo 2	72.000,00	199.146,45	172.652,65	239,80	86,70
Titolo 3	344.824,00	350.788,00	261.500,99	75,84	74,55
Titolo 4	2.920.051,04	3.278.929,30	779.431,74	26,69	23,77
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.461.375,04	5.928.919,39	3.265.391,02	59,79	55,08

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	2.154.500,00	2.154.873,24	2.141.873,24	99,41	99,40
Titolo 2	95.663,48	271.410,69	211.301,16	220,88	77,85
Titolo 3	331.524,00	631.196,00	564.183,43	170,18	89,38
Titolo 4	1.880.000,00	1.806.453,00	405.452,76	21,57	22,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.461.687,48	4.863.932,93	3.322.810,59	74,47	68,32

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	2.154.500,00	2.225.000,00	2.300.153,79	106,76	103,38
Titolo 2	160.897,00	262.106,41	261.036,58	162,24	99,59
Titolo 3	596.524,00	660.554,14	624.920,80	104,76	94,61
Titolo 4	1.421.783,00	1.375.793,25	751.926,43	52,89	54,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.333.704,00	4.523.453,80	3.938.037,60	90,87	87,06

Si riscontra un positivo incremento della capacità di previsione iniziale rispetto all'accertato

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto	x	
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **sostanzialmente stabili** 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 **sostanzialmente stabili** 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	€ 126.501,64	€ 53.697,76	€ 110.390,91
Riscossione	€ 126.501,64	€ 53.697,76	€ 104.452,63

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a **zero** pertanto tutta l'entrata ha finanziato la spesa per investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 130,23	€ 393,65	€ 4.269,09
riscossione	€ 130,23	€ 393,65	€ 4.269,09
%riscossione	100,00	100,00	100,00

<i>sanzioni amministrative varie ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.304,00	€ 1.182,00	€ 2.006,00
riscossione	€ 2.304,00	€ 1.182,00	€ 2.006,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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 **umentate e riscosse** 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 247.465,65	€ 241.579,79	€ -	€ 15.628,03
Recupero evasione TARI	€ 4.449,44	€ 5.304,87	€ -	€ 87.421,44
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 251.915,09	€ 246.884,66	€ -	€ 103.049,47

Sulla Tari si segnala una poca attività dell'Ente al recupero di questa entrata tanto importante e questo nel tempo può creare qualche difficoltà al recupero della Tari ordinaria annua.

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:

Somme a residuo per recupero evasione Imu e Tari

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 16.735,38	
Residui riscossi nel 2023	€ 17.590,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 855,43	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023	€ -	#DIV/0!

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	2.446.351,21	3.042.660,55	2.785.864,63	113,88	91,56
Titolo 2	3.016.953,90	1.693.584,06	1.065.150,10	35,31	62,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.463.305,11	4.736.244,61	3.851.014,73	70,49	81,31

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	€ 575.478,86	€ 598.876,39	23.397,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 46.185,16	€ 46.097,89	-87,27
103	acquisto beni e servizi	€ 1.402.048,82	€ 1.591.556,31	189.507,49
104	trasferimenti correnti	€ 340.332,49	€ 315.583,27	-24.749,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 66.021,90	€ 62.831,10	-3.190,80
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.348,39	€ 8.808,38	3.459,99
110	altre spese correnti	€ 102.109,37	€ 162.111,29	60.001,92
TOTALE		€ 2.537.524,99	€ 2.785.864,63	248.339,64

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese di investimenti, 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 terren	€ 318.290,00	€ 222.164,38	-96.125,62
203	Contributi agli investimenti	€ 140.419,64	€ 272.770,86	132.351,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 119.793,45	€ 296.639,69	176.846,24
TOTALE		€ 578.503,09	€ 791.574,93	213.071,84

In merito si osserva che

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, 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 **553.865,00**;
- 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 **zero**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;.

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.

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

l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Spesa complessiva per tutto il personale anno 2023

Macroaggregato	Anno 2023
1.01.00.00.000 - redditi da lavoro dipendente	577.712,80
1.03.02.12.001 - acquisto servizi lavoro interinale	
1.03.02.12.002 - quota LSU in carico ente	
1.03.02.12.003 - collaborazioni coord e continuative	
1.03.02.12.999 -altre forme di lavoro flessibile	
totale spesa	577.712,80

TOTALI ENTRATE CORRENTI (accertamenti di competenza)			
2021	2022	2023	VALORE MEDIO
3.003.890,03	2.917.357,83	3.186.111,17	3.035.786,34
F.C.D.E calcolato			47.546,00
Totali ENTRATE CORRENTI AL NETTO DI FCDE			2.988.240,34

la percentuale di incremento di spesa personale possibile nell'esercizio 2023: 7,87%

RAPPORTO SPESA/ENTRATE	VALORE SOGLIA	SOGLIA DI RIENTRO	INCREMENTO MAX
19,33%	27,20%	31,20%	7,87%

L'Ente si è attestato sotto il "livello soglia" VS previsto per gli enti locali per fascia demografica di appartenenza fra i 3.000 e 4.999 abitanti che è di 27,20%. Infatti il rapporto fra spesa del personale ed entrate correnti ultimi tre esercizi approvati è stato di 19,33% in diminuzione rispetto al 2022 che era del 21,98% per il comune di Cavaglià e quindi non è obbligatorio nessun graduale riduzione annuale del rapporto.

L'Organo di revisione **NON PUO'** verificare 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, in quanto l'ufficio per avvicendamento di personale non riesce a compilare le cifre a base del limite di spesa media 2011/2023.

Pertanto si presenta la tabella sotto indicata non compilata nelle seu parti essenziali e ci si impegna a procedere alla compilazione in separata sede in occasione della predisposizione del Piano triennale del fabbisogno del personale.

	Media 2011/2013 (non reperibile)	rendiconto 2023

Spese macroaggregato 101	€ -	€ 577.712,80
Spese macroaggregato 103		€ 2.283,80
Irap macroaggregato 102		€ 51.024,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 631.021,32
(-) Componenti escluse (incrementi contrattuali)		Non reperibile
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		Non reperibile
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 631.021,32
Spesa corrente		€ 2.785.864,63
(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 17.12.2023 il parere n. 21 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.)

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.

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

3. 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.;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie 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:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento del 10% disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2,62%	2,45%	2,53%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.051.805,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 172.652,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 261.500,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.485.959,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 248.595,93	
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)	€ 62.831,10	
(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)	€ 185.764,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 62.831,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,53%

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 2.550.462,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 101.601,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 144.356,51
TOTALE DEBITO	=	€ 2.593.217,24

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.624.660,26	2.456.085,31	2.550.462,53
Nuovi prestiti (+)	-		144.356,51
Prestiti rimborsati (-)	- 168.574,95	- 168.021,90	- 101.601,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		262.399,12	
Totale fine anno	€ 2.456.085,31	€ 2.550.462,53	€ 2.593.217,24
Nr. Abitanti al 31/12	3.566	3.532	3.491
Debito medio per abitante	688,75	722,10	742,83

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 67.186,38	€ 66.021,90	€ 62.831,10
Quota capitale	€ 100.379,78	€ 102.000,00	€ 101.601,80
Totale fine anno	€ 167.566,16	€ 168.021,90	€ 164.432,90

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

In merito si osserva che l'eventuale estinzione anticipata di alcuni mutui potrebbe essere una strada percorribile considerando due situazioni contingenti, ossia interessi elevati pagati sul debito e la notevole quantità di avanzo di amministrazione disponibile rilevato nel corrente anno.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Ente ha riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato e sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus ed **ha** appostato risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale ed ha solo sostenuto una serie di spese per contratti di servizio acquistati dalle partecipate alle migliori condizioni.

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

ENTE/SOCIETÀ	SALDO CONTABILE <u>COMUNE</u>	SALDO CONTABILE <u>ENTE/SOCIETÀ</u>	DIFFERENZA	MOTIVAZIONE DIFFERENZA
	(+ credito/-debito)	(+ credito/-debito)		
ATAP S.p.a. Azienda Trasporti Automobilistici delle Province di Biella e Vercelli.	0	0	0	Concordanza
SEAB spa - Società Ecologica Area Biellese	-47.752,09	47.752,09	0	Concordanza
CORDAR S.p.a. - Biella Servizi.	0	0	0	Concordanza
Comuni Riuniti XL srl	0	0	0	Concordanza
Comuni Riuniti srl in liquidazione	0	0	0	Concordanza

Sono risultati coincidenti tutti i rapporti tra l'Ente e le proprie società partecipate in merito l'organo di revisione ha firmato certificazione idonea.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio, **non ha** costituito società e/o altro ente comunque denominato, ovvero **non ha** assunto partecipazioni in società, consorzi o altri organismi.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto *ad* effettuare la ordinaria ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, con delibera consiliare n.45 del 20.12.2023, 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 come già indicato nel piano 2022 la estinzione della soc. Comuni Riuniti srl in liquidazione. Tale liquidazione non si è concretizzata durante l'anno 2023 e si confida che essa avrà luogo durante il 2024. Per le altre società si è deciso il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP, tra le partecipate

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	13.418.004,37	13.649.604,53	-231.600,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.497.052,60	1.896.869,79	600.182,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.915.056,97	15.546.474,32	368.582,65
A) PATRIMONIO NETTO	11.916.033,83	11.568.246,34	347.787,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.813,63	18.122,63	12.691,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.968.209,51	3.960.105,35	8.104,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.915.056,97	15.546.474,32	368.582,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR E PNC

L'Ente deve attrezzarsi per un adeguato presidio organizzativo e un sistema di audit dedicato al PNRR-PNC. ed attivare con idonee procedure per prevenire illeciti, frodi e conflitti di interesse.

L'Ente ha introdotto la completa tracciabilità delle somme relative ai progetti PNRR-PNC. L'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	J71C22000400006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	Concluso	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	si	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	Erogato intero finanziamento	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	77.897,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	77.897,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	77.897,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	20.740,00	
1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022		

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	si	Opzioni: Si/No
CUP	J51F22007500006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	si	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	concluso	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	no	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	Erogato intero finanziamento	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	10.172,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	10.172,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	
1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022		

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	J71F22001350006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	Aviato	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: SI, No
Stato finanziamento	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	7.047,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	7.047,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	7.047,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	
1.4.3 - app IO - Comuni - Aprile 2022		

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	si	Opzioni: Si/No
CUP	J71F23000420006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	si	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	Aviato	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	no	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	14.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	14.000,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	
1.4.4 - SPID CIE - Comuni - Settembre 2022		

Dati finanziari aggiornati al 04/04/2024		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		Si
CUP	J76J20000380001	Attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	DECRETO MINISTERO DELL'INTERNO DI CONCERTO CON MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 23.02.2021 come rettificato dal Decreto 25.08.2021 - ANNO 2021	Sì
Stato Progetto	Concluso 02/2024	Concluso
Progetto già in essere		No
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	250.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	275.000,00	25.000,00 extra 10% aggiornamento prezzi
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	253.243,18	Ancora da pagare incentivo RUP

Dati finanziari aggiornati al 04/04/2024		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		Si
CUP	J77H20001390001	Attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	DECRETO MINISTERO DELL'INTERNO DI CONCERTO CON MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 23.02.2021 come rettificato dal Decreto 25.08.2021 - ANNO 2021	Sì + fondi ordinari di bilancio (mutuo pari a Euro 70.356,51)
Stato Progetto		Avviato
Progetto già in essere		No
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	350.000,00	Modifica: Aggiornamento prezzi e variante tecnica e suppletiva - Nuovo importo Euro 455.356,51
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	385.000,00	35.000,00 extra 10% aggiornamento prezzi
FPV Entrata	263.619,38	SI
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	NO
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	263.619,38	SI
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	15.605,96	

Dati finanziari aggiornati al 04/04/2024		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		<i>Si</i>
CUP	J71E20000180001	<i>Attivo</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Fondi PNRR 2020	<i>Sì</i>
Stato Progetto		<i>Concluso</i>
Progetto già in essere		<i>No</i>
Stato finanziamento	50.000,00	<i>Erogato intero finanziamento</i>
Importo progetto	50.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	50.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	49.536,96	

Dati finanziari aggiornati al 04/04/2024		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		<i>Si</i>
CUP	J78I21000200001	<i>Attivo</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Legge 27.12.2019 n. 160 Art. 1 Co° 29-30 e Decreto 30.01.2020 - Assegnazione ai comuni sotto i 5000 abitanti Euro 100.000 dal 2020 al 2024 ANNO 2021	<i>Sì + fondi ordinari di bilancio</i>
Stato Progetto		<i>Concluso</i>
Progetto già in essere		<i>No</i>
Stato finanziamento	100.000	<i>Erogato intero finanziamento</i>
Importo progetto	111.000,00	<i>100.000,00 fondi PNRR + 11.000,00 fondi ordinari di bilancio</i>
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	100.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	108.850,47	

Dati finanziari aggiornati al 04/04/2024		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		Si
CUP	J74J22000280001	Attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	FONDI PNRR 2022	Si
Stato Progetto		Concluso
Progetto già in essere		No
Stato finanziamento	ACCONTO Euro 25.000 REVERSALE N. 2365 del 23.11.2023	Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte);
Importo progetto	50.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	50.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	49.504,29	

Dati finanziari aggiornati al 04/04/2024		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		Si
CUP	J74J23000380006	Attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		Si
Stato Progetto		Avviato
Progetto già in essere		No
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	50.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	50.000,00	
FPV Entrata	50.000,00	SI
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	16.919,70	SI
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	31.739,08	

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione evidenzia:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *iniziative intraprese dall'Ente per il recupero, anche coattivo, delle entrate proprie, con particolare riferimento a quelle tributarie con diminuzione dello stock dei residui attivi.*
- *la non costituzione, alla data odierna della cassa vincolata al 31/12, pertanto tutte le disponibilità liquide in tesoreria non hanno un vincolo;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *monitorare efficacemente la spesa del personale a previsione e a consuntivo e acquisire i pareri da parte dell'Organo di revisione per la certificazione del fondo per il salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali*
- *per l'esercizio 2023 il rispetto dei termini stabiliti ex lege per il pagamento dei debiti commerciali;*

Si segnalano le seguenti proposte gestionali

- *verifica presso il liquidatore della Soc Comuni Riuniti srl in liquidazione della situazione finanziaria, dello stato attuale della gestione della liquidazione e accelerazioni dei tempi per quanto possibile.*
- *Maggiore presenza delle forze dell'ordine di Polizia Municipale per una attività di controllo sul territorio con irrogazioni di sanzioni;*
- *Diminuzione di indebitamento dell'Ente per forte incidenza degli oneri finanziari e possibilità di estinzione anticipata per elevato Avanzo di amministrazione disponibile e rinegoziazione dei mutui più onerosi;*
- *Adeguatezza del sistema contabile e maggiore efficienza del sistema di controllo interno; e di monitoraggio della spesa del personale; per dimostrare il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *Rispetto della tempestività dei pagamenti.*

11.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** con l'avvertenza che l'Ente proceda nel più breve tempo possibile ad un idoneo ed efficace monitoraggio della spesa del personale.

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente

DOTT.SSA ROSA ALBA MURATORE