

COMUNE DI CALUSO

Città metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

anno

- *sulla proposta di deliberazione*

consiliare del rendiconto della

2023

gestione

- *sullo schema di rendiconto*

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Dott. Claudio GIANASSO

Comune di Caluso
Città Metropolitana di Torino

Organo di revisione

Verbale n. 70 del 26/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Caluso, lì 26/03/2024

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Dott. Claudio GIANASSO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Caluso, nella persona del **Dott. Claudio GIANASSO**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.09.2021, in ottemperanza agli obblighi di cui all'art. 239 – comma 1 – lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

1* ricevuto in data 25.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 22/03/2024, 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 (comprensivo dei quadri generale riassuntivo ed equilibri);
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

1. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità;
4. il prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
5. il prospetto delle spese impegnate diviso per missioni, programmi e macroaggregati;
6. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
7. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
8. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
9. il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali;
10. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
11. il prospetto dei dati Siope;
12. l'elenco dei residui attivi e passivi;
13. l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
14. la relazione dell'organo esecutivo sulla gestione
15. la delibera dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
16. l'elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
17. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018):
18. il piano degli indicatori compreso quello della tempestività dei pagamenti;
19. il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
20. il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
21. il prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
22. l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
23. la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193 co.2 D.lgs 267/2000);
24. l'elenco delle entrate non ricorrenti e loro utilizzo.

2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

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

4* visto il D.Lgs. n. 118/2011;

5* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

6* visto il regolamento di contabilità;

7* visto i principi contabili della contabilità armonizzata:

TENUTO CONTO CHE

8* 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;

9* 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;

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	27
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio	2
Di cui variazioni di Giunta con poteri propri (prelievi fondo riserva, var peg, var cassa)	n. 10
Di cui variazioni responsabile settore finanziario	n. 4
Di cui variazioni altri responsabili di settore	n. 6

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Caluso registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7372 abitanti

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali Caluso";
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, ma tale compito rientra nelle competenze del Responsabile pro tempore del settore contabilità e finanze;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** quote di disavanzo pregresso da recuperare;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è positivo come nel 2022 pertanto nel bilancio 2024 non c'è applicazione di disavanzo;
- **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione dei servizi sociali nel 2023.
- l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2112 ordinativi d'incasso e n. 2275 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'emissione degli ordinativi e dei mandati è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 D.lgs 267/2000 (Tuel) della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabili di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 31 gennaio 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2023	2.270.384,08
Riscossioni	7.871.487,59
Pagamenti	-8.866.697,20
Differenza	1.275.174,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Fondo cassa al 31/12/2023	1.275.174,47

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023 ammontante ad euro 289.629,70, con determina del Responsabile settore contabilità e finanze n. 6/2024

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	2021	2022	2023
Disponibilità	2.449.877,40	2.270.384,08	1.275.174,47
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza, vincoli di finanza pubblica (allegato 10 del D.lgs n. 118/2011)

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo non negativo come risulta dalla seguente tabella:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	72.626,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.516.257,31 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.853.448,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.222,15 0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa-Tit 2.04 Altri trasf.in c.capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	196.632,67 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		454.580,36
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	28.842,56
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	15.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	63.427,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		435.695,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio eserc.2023	(-)	8.172,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.052,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		398.470,52
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.952,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		395.518,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	726.491,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.176.241,52
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.216.666,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	63.427,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.784.105,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.064.834,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa-tit 2.04 Altri trasf.in c.capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-UU1-V+E)		318.187,20
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio eserc.2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(+)	197501
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(+)	120.686,20
- Variazioni di accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	21.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		99.686,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		753.882,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio eserc.2023	(-)	8.172,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	226.553,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		519.156,72
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	23.952,22
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		495.204,50
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		435.695,28

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	28.842,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio eserc.2023	(-)	8.172,10
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.952,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.052,66
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI		366.675,74

Il suddetto prospetto (allegato 10) viene considerato come documento utile per certificare altresì il rispetto dei vincoli di finanza pubblica. L'art. 1 commi da 819 a 823 della Legge n. 145 del 30.12.2018 stabilisce che gli Enti, tra cui i Comuni, a decorrere dall'anno 2019 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale articolo stabilisce che cessano di avere applicazione, tra l'altro, i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'art. 1 della legge n. 232 dell'11.12.2016 (i quali stabilivano l'obbligo di produrre appositi monitoraggi semestrali e certificazione finale da trasmettere attraverso il sito della Ragioneria Generale dello Stato).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

BILANCIO CORRENTE		ACCERTAMENTI	IMPEGNI
TIT. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.481.465,20	
TIT. 2	Trasferimenti correnti	880.920,71	
TIT. 3	Entrate extratributarie	1.153.871,40	
	Fondo Pluriennale di Parte corrente	72.626,48	
	E.correnti destinate a spese c.capitale	-63.427,64	
	Entrate in c.capitale destinate a sp.corrente	15.700,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione per sp.correnti	28.842,56	
		6.569.998,71	
TIT. 1	Spese correnti		5.853.448,61
	Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente		84.222,15
TIT. 4	Rimborso di prestiti		196.632,67
	Disavanzo di amministrazione		0,00
			6.134.303,43
			0,00
	Risultato di parte corrente		435.695,28
	BILANCIO INVESTIMENTI	ACCERTAMENTI	IMPEGNI

TIT. 4	Entrate in conto capitale	1.216.666,20	
TIT. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
TIT. 6	Accensione prestiti		
	E.correnti destinate a spese c.capitale	63.427,64	
	E.c.capitale destinate a spese correnti	-15.700,00	
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti	2.176.241,52	
	Avanzo di amministraz applicato agli investimenti	726.491,36	
		4.167.126,72	
TIT. 2	Spese in conto capitale		1.784.105,27
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti		2.064.834,25
TIT. 3	Spese per incremento di attività finanziarie		
			3.848.939,52
	Risultato di parte investimenti		318.187,20

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 2.421.399,65.

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.270.384,08
RISCOSSIONI	(+)	869.060,47	7.002.427,12	7.871.487,59
PAGAMENTI	(-)	809.592,78	8.057.104,42	8.866.697,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.275.174,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicemb.	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.275.174,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.656.047,17	1.714.748,48	4.370.795,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	314.179,85	761.334,22	1.075.514,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			84.222,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.064.834,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.421.399,65

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023		1.047.483,67
Fondo anticipazioni liquidità		0
Fondo perdite società partecipate		0
Fondo contenzioso		2000
Altri accantonamenti		597.075,45
Totale parte accantonata (B)		1.646.559,12
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		301.346,03

Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		
Totale parte vincolata (C)		301.346,03
Totale parte destinata agli investimenti (D)		110.625,82
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		362.868,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il risultato di amministrazione è stato così ripartito:

Parte accantonata totale euro 1.646.559,12 per i seguenti motivi:

- euro 1.047.483,67 per fondo crediti dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3. del principio contabile applicato 4.2 al D.lgs 118/2011 e s.m.i.
- euro 12.494,10 per indennità di fine mandato Sindaco a partire dal 25.05.2019
- euro 450.000 relativi all'impianto fotovoltaico necessari sia per sostenere i futuri costi di smaltimento dei pannelli quando verranno man mano sostituiti, (considerata la vetustà dello stesso) sia per i costi del riscatto finale a conclusione del leasing;
- euro 105.581,35 relativi a residui passivi eliminati nei rendiconti antecedenti al 2023 ma per i quali sono ancora in corso delle verifiche atte ad accertare per la loro eliminazione definitiva (ad esempio ci sono casi in cui non sono state ancora definite le pratiche di fallimento del creditore),
- euro 5.000 per eventuale ripianamento perdite del Consorzio CSQT in liquidazione;
- euro 3.000 per adeguamenti del CCNL dei dipendenti;
- euro 2.000 per fondo contenzioso
- euro 21.000 per riscatto punti luce illuminazione pubblica

Parte vincolata per euro 301.346,03 di cui euro 288.414,03 da entrate vincolate, euro 12.932 per fondo statale agevolazioni Tari;

Parte destinata agli investimenti per euro 110.625,82 a seguito eliminazione residui passivi ed avanzo di competenza nel titolo 2

Parte disponibile per euro 362.868,68

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Risultato di gestione	accertamenti di competenza	+	8.717.175,60		
	impegni di competenza	-	8.818.438,64		
	Differenza				-101.263,04
					0,00
Gestione dei residui	maggiori residui attivi	+	7.015,02		0,00
	minori residui attivi	-	-306.663,06		0,00
	minori residui passivi	+	204.170,60		0,00
	Differenza				-196.740,48
Avanzo applicato		+			755.333,92
Avanzo non applicato		+			1.762.994,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti verso il 2024		-			84.222,15
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale verso il 2024		-			2.064.834,25
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		+			72.626,48
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		+			2.176.241,52
Risultato di amministrazione	(A+B+C+D-E-F+G+H)				2.421.399,65

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra stanziamenti iniziali e definitivi 2023 (competenza)

ENTRATE		PREVISIONE INIZIALE	REND.2023	DIFFERENZA	SCOST.%
TITOLO I	Entrate tributarie	4.020.647,00	4.384.656,95	364.009,95	9,05
TITOLO II	Trasferimenti	803.609,88	979.149,91	175.540,03	21,84
TITOLO III	Entrate extratributarie	1.099.800,36	1.226.763,85	126.963,49	11,54
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	3.884.602,02	4.945.401,99	1.060.799,97	27,31
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0
TITOLO VI	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00	800.000,00	800.000,00	
TITOLO IX	Entrate da servizi per conto terzi	885.000,00	1.703.426,93	818.426,93	92,48
Fondo pluriennale vincolato		2.166.234,22	2.248.868,00	82.633,78	3,81

Avanzo di amministrazione applicato		0,00	755.333,92	755.333,92	
TOTALE		12.859.893,48	17.043.601,55	4.183.708,07	32,53
SPESE		PREVISIONE INIZIALE	REND.2023	DIFFERENZA	SCOST.%
TITOLO I	Spese correnti	5.816.367,18	6.454.025,67	637.658,49	10,96
TITOLO II	Spese in conto capitale	5.961.893,63	7.889.516,28	1.927.622,65	32,33
TITOLO III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	196.632,67	196.632,67	0,00	
TITOLO V	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	800.000,00	800.000,00	
TITOLO VII	Spese per servizi per conto terzi	885.000,00	1.703.426,93	818.426,93	92,48
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00	0,00	0,00	
TOTALE		12.859.893,48	17.043.601,55	4.183.708,07	32,53

ANALISI DI ALCUNE ENTRATE

Di seguito l'analisi di alcune entrate:

IMU (Cap 1014): Le entrate relative all'imposta municipale propria sono state accertate in euro 1.375.000 come da previsione assestata;

IMU-RECUPERO EVASIONE (Cap 1018/3): Per quanto riguarda questo tipo di entrata è continuato il lavoro, intrapreso già negli anni scorsi, per il recupero dell'evasione. Tale impegno ha portato ad accertare evasioni per euro 128.000 come da previsione assestata.

TARI (Cap 1017): L'entrata accertata ammonta ad euro 1.252.533 a fronte di una previsione assestata di euro 1.253.000.

La riscossione del ruolo è stata affidata ad una società s.r.l, la quale provvede a riversare la Tefa direttamente alla Città Metropolitana. Insieme al Contributo del Ministero Istruzione per le scuole (cap. 2004 in Tit. II) copre nella misura del 100% i costi sostenuti per il servizio rifiuti.

ADDIZIONALE COM.LE IRPEF (Cap.1012): Le entrate relative all'addizionale comunale Irpef sono state accertate in euro 1.194.590,97;

SANZIONI CODICE DELLA STRADA: Tali proventi comprensivi anche di quelli derivanti da autovelox, da sanzioni per violazione ordinanze e regolamenti, sono stati accertati per un importo di € 16.076,97;

Il suddetto accertamento è stato destinato ai sensi di legge dalla Giunta Comunale con atto n.13 del 06.02.2024

PROVENTI DA PARCHEGGI: Accertati euro 22.541,47

SERVIZI SCOLASTICI : Accertato in totale euro 430.335,30. Pur non essendo obbligato, è stata comunque rispettata la percentuale di copertura per quanto riguarda la mensa per il 72,62%

PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE: Sono stati accertati euro 80.149,86 a fronte di una previsione iniziale di euro 90.000. Tali proventi sono stati utilizzati per euro 15.700,00 a spese correnti per manutenzioni del patrimonio e per euro 59.300, a spese di investimento.

Si evidenziano i seguenti trasferimenti Statali:

TRASFERIMENTI ANNO 2023 (ESCLUSO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE)	
INCREMENTO INDENNITA' SINDACI, VICESINDACI E ASSESSORI (ART. 1 CO 586 L. 234/2021)	31.935,24
FONDO PER ENTI LOCALI PER GARANTIRE LA CONTINUITA' DEI SERVIZI	25.862,66
RESTITUZIONE RIDUZIONE AGES	4.060,94
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	1.661,09
CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF	2.060,58
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	7.074,92
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	11.838,43
TRASFERIMENTO COMPENS. IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15)	2.161,63
RISTORO IMU AGRICOLA ARTICOLO 3 COMMA 5 DPCM 10 MARZO 2017	2.967,17
ESENZIONE DELLA TASI PER GLI IMMOBILI COSTRUITI E DESTINATI ALLA VENDITA NON LOCATI	964,72
RIDUZIONE FONDO DI MOBILITA EX AGES (ART. 7, C. 31 SEXIES, DL 78/10)	-9.392,95
TRASFERIMENTO CONTRIBUTI A FAVORE DELL ARAN (DM 7/11/2013)	-86,80

Tra i suddetti trasferimenti si evidenzia il permanere:

a) del trasferimento relativo alla copertura dei maggiori costi relativi alle utenze energia elettrica e gas, per cui lo Stato ha erogato al Comune il contributo straordinario di euro 25.862,66, già attribuito nel 2022 e mantenuto nel 2023, seppur in misura minore;

Anche nel 2023 l'Ente, per far fronte a tale emergenza, non ha utilizzato quota libera dell'avanzo di amministrazione, né proventi dal rilascio di permessi a costruire e né risorse derivanti dalle sanzioni delle norme del codice della strada.

b) del trasferimento di euro 31.935,24 per far fronte all'incremento delle indennità dei Sindaci, Vicesindaci e Assessori, assegnato ai sensi dell'art. 1 comma 587 della legge 30.12.2021 n. 234.

Analisi delle principali poste

a) Proventi dei servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale di cui all'art. 6 D.L. 55/83 gestiti dal Comune di Caluso risultano così dettagliati:

	ENTRATE	USCITE	PERCENTUALE COPERTURA
REFEZIONE SCOLASTICA	€ 411.777,37	€ 567.052,00	72,62%
PARCHIMETRI	€ 22.541,47	€ 9.051,40	249,04%
TOTALE	€ 434.318,84	€ 576.103,40	75,39%
TRASPORTO SCOLASTICO (non compreso nei servizi a dom.individuale. Inserito a fini conoscitivi)	€ 18.557,93	€ 92.519,25	20,06%

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, , non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente:

- non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.
- non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.
- con delibera del Consiglio Comunale n. 58 del 27.12.2023, ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 26 co.11 del D.lgs 175/2016, con riferimento alla situazione al 31.12.2022.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett.j del D.lgs 118/2011, ha verificato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come risulta dalla nota informativa ed asseverazione allegata al presente verbale.

c) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, classificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2021	2022	2023
101 Redditi da lavoro dipendente	1.239.639,11	1.271.849,91	1.333.608,12
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	87.068,72	94.274,08	98.048,95
103-Acquisto di beni e servizi	3.248.914,98	3.403.301,68	3.470.993,82
104-Trasferimenti correnti	544.287,04	631.830,70	673.577,15
107- Interessi passivi	224.804,39	216.314,59	207.510,99
108-Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109-Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.000,00	4.530,16	3.999,48

110-Altres spese correnti	67.947,72	263.839,31	65.710,10
TOTALE SP.CORRENTI	5.437.661,96	5.885.940,43	5.853.448,61

d) Spese per il personale

L'esercizio 2023 ha segnato la ripresa delle varie attività in forma ordinaria, dopo l'emergenza legata alla pandemia da Covid-19, che aveva condizionato pesantemente l'attività e l'organizzazione dell'Ente nel 2020, nel 2021 e, solo in parte, nel 2022; nel corso del 2023 è continuata l'attività in smart working per alcuni dipendenti, che comunque non ha portato a gravi disagi o mancati servizi in quanto il personale è stato disponibile nel raggiungere gli obiettivi prefissati e nel voler erogare i servizi con professionalità e tempestività.

Relativamente all'ambito del personale, è stata confermata la possibilità del Comune di Caluso di poter usufruire di capacità assunzionale aggiuntiva, sempre ai sensi del Decreto attuativo inerente l'art. 33, comma 2 del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34, ad oggetto "Assunzione di personale nei Comuni": tali importi sono andati ad implementare la spesa per il fabbisogno di personale, hanno consentito la sostituzione dei dipendenti andati in quiescenza e piccole implementazioni in alcuni settori. L'esercizio 2023 è stato caratterizzato da alcune uscite ed ingressi di nuove unità attraverso concorsi, mobilità, attingimento da graduatorie tra Enti: in particolare, una unità ex cat. D al Settore Tecnico OOPP, una unità ex Cat. C al Settore Amministrativo (demografici), sostituzione personale di staff – art. 90 (sempre ex Cat. C, 50%).

In attuazione al Contratto Collettivo Nazionale, nella contrattazione decentrata dell'Ente, sono state previste in corso 2023 alcune progressioni di differenziale stipendiali, con decorrenza 01/01/2023 e nello specifico, n. 1 per Area Operatori esperti, n. 2 per Area Istruttori, n. 4 per Area Funzionari ed EQ. Sono poi state effettuate alcune progressioni verticali tra le aree, e nello specifico: n. 1 progressione da Area Operatore esperto ad Area Istruttore, presso il Settore Tecnico – Manutentivo, n. 2 progressioni da Area Istruttori ad Area Funzionari ed EQ, una presso il Settore Amministrativo ed una presso il Settore Finanziario, con decorrenza 31/12/2023.

Nel corso del 2023 il piano del fabbisogno del personale è confluito come sezione del PIAO. Lo stesso è stato approvato con atto della Giunta Comunale n. 21 del 28/02/2023 per il triennio 2023-2025 e annuale 2023, previo parere del sottoscritto con verbale n. 39 del 22.02.2023. E' stato modificato con atti della Giunta n. 43 del 09/05/2023 (parere Revisore n. 47 del 03.05.2023) e n. 121 del 13/12/2023 (parere Revisore n. 63 del 07.12.2023), per adeguare le scelte assunzionali alle esigenze mutate in corso d'anno. Al 31.12.2023, il personale in servizio risulta essere: n. 1 Funzionario Amministrativo

n. 3 Funzionari tecnici di cui due con incarico di Responsabilità rispettivamente settore tecnicomanutentivo e settore urbanistica-lavori pubblici. n. 1 Istruttore Spec. di Vigilanza

n. 4 Istruttori Direttivi Amministrativi di cui 1 con incarico di Responsabilità settore amministrativo

n. 3 Istruttori Direttivi contabili, di cui 1 con incarico di Responsabilità settore contabilità e finanze, di cui uno part-time al 68% n. 2 Istruttori Contabili

n. 4 Istruttori Amministrativi

n. 3 Istruttori tecnico geometra

n. 4 Agenti di polizia municipale

n. 4 Collaboratori tecnici

n. 2 Esecutori amministrativi a part-time.

È inoltre presente n. 1 Istruttore amministrativo con funzione di staff a tempo determinato parttime 50%.

Per quanto riguarda il Responsabile del settore polizia municipale, è stata stipulata una convenzione con il Comune di Brandizzo per l'utilizzo 21 ore settimanali di un proprio Funzionario

di Polizia Locale, cui è stata attribuita la posizione di Responsabile. A partire dal 01/09/2023 tale posizione organizzativa è stata attribuita a personale interno.

Sono state svolte attività riguardanti il censimento permanente della popolazione, anno 2023, da parte del personale appartenente sia al Settore Amministrativo sia mediante due rilevatrici esterne individuate attraverso bando pubblico.

Infine sono proseguite le attività del soggetto individuato tramite bando relativamente ai cantieri di lavoro, oltre alle volontarie del servizio civile universale.

La spesa 2023 del personale ammonta ad € 1.418.838,98 corrispondente al 24,24% delle spese correnti. Da rilevare che in tale spesa sono compresi euro 33.746 riguardanti la possibilità di anticipare al proprio personale dipendente a tempo indeterminato, delle spettanze relative ai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024, ai sensi del Decreto Legge n. 145 del 18.10.2023, convertito in Legge n. 191 del 15.12.2023, con oneri a carico del bilancio comunale.

e) Analisi indebitamento e gestione del debito

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

Entrate correnti accertate	€ 6.516.257,31
Interessi passivi su mutui impegnati	€ 207.510,99
Percentuale	3,184 %

Analisi della gestione dei residui

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2022.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto della Giunta Comunale n. 12 del 06.02.2024 sul quale il sottoscritto ha espresso il parere n. 65. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare da esercizi precedenti	Tot residui accertati	Residui stornati o maggiori residui
Corrente Tit.I,II,III	1.794.840,77	782.256,09	857.690,93	1.639.947,02	-154.893,75
C.capitale Tit.IV,V,VI	1.995.571,96	62.353,39	1.788.464,28	1.850.817,67	-144.754,29
Servizi c.terzi Tit.IX	34.342,95	24.450,99	9.891,96	34.342,95	0,00
Totale	3.824.755,68	869.060,47	2.656.047,17	3.525.107,64	-299.648,04

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare da esercizi precedenti	Tot residu i impegnati	Residui stornati
Corrente Tit.I	629.009,93	559.387,02	21.146,22	580.533,24	-48.476,69
C.capitale Tit.II	652.215,70	220.591,58	275.930,21	496.521,79	-155.693,91
R.prestiti Tit IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c.terzi Tit.VII	46.717,60	29.614,18	17.103,42	46.717,60	0,00
Totale	1.327.943,23	809.592,78	314.179,85	1.123.772,63	-204.170,60

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	7.015,02
Minori residui attivi	-306.663,06
Minori residui passivi	204.170,60
DISAVANZO DI AMM.NE DA RESIDUI	-95.477,44

Fondo crediti di dubbia esigibilità

A parziale ristoro di quanto sopra esposto l'Ente, in logica sperimentale, ha costituito nel 2013, con il rendiconto sulla gestione il fondo svalutazione crediti per un importo globale pari ad euro 926.929,99.

Durante gli anni dal 2014 al 2023 lo stesso fondo è stato rivisto per cui, al momento, l'accantonamento è pari ad euro 1.047.483,67.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2023, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Conto economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2022	2023
A	Comp.positivi della gestione	6.453.428,97	7.188.249,45
B	Comp. negativi della gestione	6.650.266,09	6.916.868,19
	Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A-B)	-196.837,12	271.381,26
C	Totale Proventi ed oneri finanziari	-216.305,28	-207.110,41
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		0,00
E	Totale Proventi ed oneri straordinari	250.709,95	31.840,60
26	Imposte	93.617,21	96.111,45

	Risultato economico di esercizio	-256.049,66	0,00
--	---	--------------------	-------------

Stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO	31/12/22	31/12/23
Immobilizzazioni immateriali	53.403,16	129.256,06
Immobilizzazioni materiali	19.676.660,55	20.343.789,70
Immobilizzazioni finanziarie	826.242,82	928.883,90
Totale immobilizzazioni	20.556.306,53	21.401.929,66
Rimanenze		0,00
Crediti	668.994,22	1.177.777,36
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00
Disponibilità liquide	2.288.067,85	1.296.725,97
Totale attivo circolante	2.957.062,07	2.474.503,33
Ratei e risconti	64.561,23	64.561,23
Totale dell'attivo	23.577.929,83	23.940.994,22
PASSIVO		
Patrimonio netto	16.088.753,89	16.367.825,72
Totale Debiti	5.881.652,89	5.545.443,62
Ratei e risconti	1.135.588,93	1.374.685,66
Totale del passivo	23.577.929,83	23.940.994,22
Conti d'ordine	6.097.318,18	2.064.834,25

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.lgs 118/2011).

Gli eventi di gestione registrati in contabilità finanziaria, sono stati puntualmente rilevati a partita doppia e riportati nel conto economico e stato patrimoniale.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. I valori iscritti trovano corrispondenza nelle scritture contabili.

Tempestività dei pagamenti

Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui D.P.C.M. del 22/09/2014 e rileva che tale indice annuale riferito all'anno 2023 è pari al valore -21,60.

Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRRPNC in base alle indicazioni di cui alla Faq n. 48 di Arconet nonchè ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e spesa secondo le indicazioni del Mef 11.10.2021. In particolare, nel rendiconto 2023, risulta quanto segue:

Descrizione progetto	Importo iniziale dell'opera	Importo impegnato sul 2023 (compreso FPV proveniente da anni precedenti)	FPV riportare da nel 2024	Importo reimputare/riproporre sul 2024	NOTE
Sostitut. infissi caserma e sc. infanzia Bretti Tronzano	140.000	131.743,03			Opera terminata
Adeguamento sismico ed efficientam. energetico sc. primaria Giacosa	2.570.443,62	63.246,99	170.429,70	2.336.766,93	Lavori iniziati nel 2023. Prevista conclusione nel 2024, entro inizio a.s. 2024/2025
Messa in sicurezza mura storiche Parco Spurgazzi	748.000	183.498,05	20.501,95	544.000	Lavori iniziati nel 2023. Prevista la conclusione nel 2024
Messa in sicurezza strada com.le Arè Rodallo	333.300	295.443,66			Opera terminata
Piattaforma digitale nazionale dati	20.344	10.492		9.852	Attività affidate nel 2023. Prevista la conclusione del progetto
					nel 2024
Piattaforma notifiche digitali	32.589	20.740		11.849	Attività affidate nel 2023. Prevista la conclusione del progetto nel 2024

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione
- l'illustrazione delle entrate e delle uscite del conto di bilancio
- la descrizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale
- le tabelle illustrative sui principali servizi e sull'andamento degli investimenti

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

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**

INVITA

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Caluso, 26/03/2024

IL REVISORE

f.to Dott. Claudio GIANASSO

Comune di CALUSO**Città Metropolitana di TORINO****Nota informativa contenente la verifica
dei crediti e debiti reciproci anno 2023, ai sensi del D.lgs 23 giugno 2011 n. 118 art. 11
comma 6 lett j). Asseverazione**

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Caluso, dott. Claudio GIANASSO, al fine di rendere l'asseverazione di cui all'art. 6, comma 4, del d.l. 6 luglio 2012, n.95, che testualmente dispone:

"A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione delle partite debitorie e creditorie";

Vista la nota informativa in parola prodotta dal competente responsabile di servizio, che analiticamente evidenzia la corrispondenza, o meno, tra i crediti/debiti delle società partecipate ed i residui passivi ed attivi dell'ente;

Atteso che tale nota informativa evidenzia le seguenti discordanze tra crediti della società e residui passivi dell'ente indicandone altresì la motivazione:

SOCIETA' PARTECIPATA	CREDITO AL 31/12/2023	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.p.A.	€ 13.472,38	Fatture relative al servizio di raccolta e smaltimento R.S.U. e raccolta differenziata, spazzamento strade	€ 13.472,38 al netto di Iva	-
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.p.A	€ 1.219,37	Bollette relative a fornitura acqua potabile	€ 1.219,37 al netto di iva	
CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASS.LI CALUSO	ZERO	Saldo quota consortile 2023	ZERO	
CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASS.LI CALUSO	ZERO	Risorse aggiuntive per servizi sociali	ZERO	
CONSORZIO CSQT	ZERO		ZERO	

SOCIETA' PARTECIPATA	CREDITO AL 31/12/2023	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
AA.CC.	ZERO		ZERO	
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	ZERO	Quota consortile 2023	ZERO	
TURISMO TORINO E PROVINCIA	ZERO	Quota adesione 2023	ZERO	

SOCIETA' PARTECIPATA	DEBITO AL 31/12/2023	RAGIONE DEL DEBITO	RESIDUO ATTIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.p.A.	ZERO		ZERO	
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.p.A.	€ 45.576,90 al netto di iva	Rimborso rata mutui II semestre 2023	€ 45.576,90 al netto di iva	
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.p.A.	108,50 al netto di iva	Fattura n. 4 del 13.12.23 per rimborso canoni attraversamenti stradali con condotte fognarie 2023	108,50 al netto di iva	
CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASS.LI CALUSO	€ 10.491,67	Spese riscaldamento locali sede consorzio e locali via Diaz stag. 2022/2023	ZERO	Diversa registrazione contabile tra il Consorzio ed il Comune: nella contabilità del Comune tale importo non è conservato a residui attivi provenienti dal 2023 ma verrà introitato sulla competenza esercizio 2024, essendo esigibile in tale anno (la richiesta di rimborso è stata formulata nel 2024), mentre il Consorzio ha registrato il debito nel rendiconto di gestione 2023
CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASS.LI CALUSO	€ 107,00 importo lordo	Fornitura pasti a utenti bisognosi periodo IV trimestre 2023	ZERO	Diversa registrazione contabile tra il Consorzio ed il Comune: nella contabilità del Comune tale importo non è conservato a residui attivi provenienti dal 2023 ma verrà introitato sulla competenza esercizio 2024, essendo esigibile in tale anno (la richiesta di rimborso è stata formulata nel 2024) mentre il Consorzio ha registrato il debito nel rendiconto di gestione 2023

CONSORZIO CSQT	ZERO		ZERO	
AA.CC.	ZERO		ZERO	
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	ZERO		ZERO	
TURISMO TORINO E PROVINCIA	ZERO		ZERO	

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: «T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali» e successive modificazioni;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, concernente l'approvazione dei nuovi modelli per la compilazione del rendiconto della gestione e dei relativi allegati;

ASSEVERA

la veridicità della nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti tra il comune di CALUSO e le sue società partecipate.

Caluso, 26/03/2024

IL REVISORE

f.to Dott. Claudio GIANASSO