

**CITTÀ DI
CASALE MONFERRATO**

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(art.234 e segg.ti L.267/2000)

RELAZIONE

SULLA

**PROPOSTA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2023**

E

**SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casale M.to, composto da:

SAGLIO Paolo, nato a Casale Monferrato (Al) il 11/12/1961, domiciliato per l'incarico in Via della Biblioteca 4 - 15033 Casale Monferrato (Al), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Casale Monferrato (Al) – Presidente;

VACHA Monica Maria Bianca, nata a Castellamonte (To) il 20/01/1974, domiciliata per l'incarico in Via Gallo Pecca 12 - 10086 Rivarolo Canavese, Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Rivarolo Canavese – Componente;

MALO' Giuseppe, nato ad Acqui Terme (Al) il 03/07/1963, domiciliato per l'incarico in Piazza Garibaldi 5 – 15076 Ovada (Al), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Ovada (Al) – Componente;

Vista la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale della Città di Casale Monferrato (Al) n. 47 del 13/10/2021

Vista la previsione di cui art. 239 del D.Lgs.267/2000, che riserva al Collegio specifiche competenze

Visto il disposto di cui all'art.152 del D.Lgs. 267/2000 (Regolamento di Contabilità)

Visto il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011

Visto il disposto di cui al D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2022;

PREMESSO

Che l'Organo di Revisione in data odierna ha esaminato la seguente documentazione:

- Esaminato lo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge;
- Verificato in data odierna la documentazione completa di:
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;

Corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione comprensivo della nota integrativa e della relazione sulla gestione;

Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

Delibera dell'organo consiliare n. 25 del 13.07.2023 riguardante la salvaguardia degli equilibri, stato di attuazione dei programmi e variazione di assestamento generale;

Conto del tesoriere;

Conto degli agenti contabili interni ed esterni;

Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;

Inventario generale;

PRESENTA

L'allegata relazione quale parere sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

-INTRODUZIONE

In data odierna il Collegio ha proceduto all'analisi dello schema di rendiconto esercizio 2023 e dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, con relativa presa d'atto ove necessario:

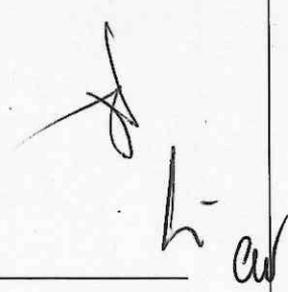
- Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione unitamente alla nota integrativa e della relazione sulla gestione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Delibera dell'organo consiliare n. 25 del 13.07.2023 riguardante la salvaguardia degli equilibri, stato di attuazione dei programmi e variazione di assestamento generale;
- Conto del Tesoriere;
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- Inventario generale;

Il Collegio ha preso atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2023, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

Il Collegio ha verificato e preso atto che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;

Il Collegio ha preso atto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;

Il Collegio ha preso atto che 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.



II - CONTO DEL BILANCIO

A - Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- d) la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e) la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f) l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g) che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 28/07/2022, con delibera n. 36;
- h) l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- i) che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- j) l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

B - Gestione Finanziaria

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

- 1) risultano emessi n. 9048 reversali e n. 6183 mandati;
- 2) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 3) in corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 4) nel corso del 2023 è stato fatto ricorso all'indebitamento come descritto nell'apposita sezione;
- 5) gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- 6) i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, BANCO BPM S.p.a. reso entro il termine di legge

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				45.294.705,08
RISCOSSIONI	(+)	7.360.072,80	37.971.107,68	45.331.180,48
PAGAMENTI	(-)	7.320.350,59	42.889.148,66	50.209.499,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.416.386,31

Non risultano differenze tra le scritture contabili dell'ente e la contabilità presso Banca d'Italia.

Il Collegio dei Revisori verifica che al 31/12/2023 la cassa vincolata ammonta a € 2.683.537,10 così come risulta anche dalle scritture del Conto del Tesoriere.

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]
[Handwritten initials]

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	762.490,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.408.235,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contrib.agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	31.628.080,30
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		728.537,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	751.017,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	234.147,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.557.480,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162 COMMA 6 DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	728.537,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	204.109,88
<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 principi contabili	(-)	98.907,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.391.221,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.550.556,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	387.328,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.453.335,70
- Variazioni di accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	-322.145,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.775.481,37
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.234.823,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	(+)	21.921.523,01
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.634.439,25

C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contrib.agli investimenti 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 principi contabili	(-)		204.109,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		3.985.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)		98.907,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		13.180.317,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		21.325.722,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato si spesa – titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)			5.194.542,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		6.058.725,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			-864.182,71
- Variazioni di accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		12.010,12
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			-876.192,83
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		3.985.000,00
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 Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)		3.985.000,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)			9.585.763,50
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		1.550.556,91
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)		6.446.053,60
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.589.152,99
- Variazioni di accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-310.135,55
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.899.288,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			4.391.221,19

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni	(-)		988.182,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		1.550.556,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/ (-)	(-)		-322.145,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		387.328,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn			1.787.298,57

Il Collegio dei revisori rileva che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della Legge 145/2018.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e riportato nella tabella precedente, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza) : euro 9.585.763,50;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.589.152,99;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 1.899.288,54

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un risultato positivo di Euro 27.223.185,83, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				45.294.705,08
RISCOSSIONI	(+)	7.360.072,80	37.971.107,68	45.331.180,48
PAGAMENTI	(-)	7.320.350,59	42.889.148,66	50.209.499,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.416.386,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.416.386,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.225.121,08	14.791.325,78	21.016.446,86
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		0,00	0,00	0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.274.752,45	10.858.155,43	12.132.907,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			751.017,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			21.325.722,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023(A)	(=)			27.223.185,83

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata		
Distinta allegata		9.081.550,05
Totale parte accantonata (B)		9.081.550,05
Parte vincolata		
Distinta allegata		17.257.862,03
Totale parte vincolata (C)		17.257.862,03
Parte destinata		
Distinta allegata		642.561,27
Totale parte destinata(D)		642.561,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		241.212,48

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Equilibrio corrente	Competenza	Residui	Totale
Titolo I	21.045.657,00	-1.268.268,80	19.777.388,20
Titolo II	7.364.965,70	102.957,43	7.467.923,13
Titolo III	6.997.613,28	-209.613,46	6.787.999,82
AVANZO APPLICATI TITOLO I	728.537,38	0,00	728.537,38
OOUU APPLICATI TITOLO I	0,00	0,00	0,00
FPV parte corrente	762.490,20	0,00	762.490,20
Totale Entrate	36.899.263,56	-1.374.924,83	35.524.338,73
Titolo I	31.628.080,30	-296.244,86	31.331.835,44
FPV parte corrente	751.017,00	0,00	751.017,00
Disavanzo	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	234.147,95	0,00	234.147,95
Totale Uscite	32.613.245,25	-296.244,86	32.317.000,39
Saldo parte corrente	4.286.018,31	-1.078.679,97	3.207.338,34
Equilibrio investimenti	Competenza	Residui	Totale
Titolo IV	4.664.439,25	13.928,89	4.678.368,14
Titolo V	3.985.000,00	-289.598,37	3.695.401,63
Titolo VI	3.985.000,00	0,00	3.985.000,00
AA AGLI INVESTIMENTI	9.234.823,00	0,00	9.234.823,00
FPV parte investimenti	21.921.523,01	0,00	21.921.523,01
Totale Entrate	43.790.785,26	-275.669,48	43.515.115,78
Titolo II	13.180.317,61	-394.145,96	12.786.171,65
FPV parte investimenti	21.325.722,46	0,00	21.325.722,46
Totale Uscite	34.506.040,07	-394.145,96	34.111.894,11
Saldo parte investimenti	9.284.745,19	-118.476,48	9.403.221,67
Movimento fondi e partite di giro	Competenza	Residui	Totale
Titolo IX	4.719.758,23	-182.239,64	4.537.518,59
Titolo VII	4.719.758,23	-138.298,59	4.581.459,64
Saldo Movimento fondi e partite di giro	0,00	43.941,05	-43.941,05
	13.570.763,50	-1.004.144,54	12.566.618,96
			14.656.566,87
			0,00
			27.223.185,83

[Handwritten signature]
ew

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e finali 2023

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.480.451,00	20.747.171,00	266.720,00	1,30%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	7.306.597,00	7.854.431,90	547.834,90	7,50%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.660.238,00	7.842.315,00	182.077,00	2,38%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	17.308.160,11	16.453.693,05	-854.467,06	-4,94%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	11.350.000,00	11.350.000,00	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato		22.684.013,21	22.684.013,21	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato		750.000,00	9.963.360,38	9.213.360,38	1228,45%
Totale		97.539.459,32	106.894.984,54	9.355.525,22	9,59%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	35.922.982,20	37.845.564,48	1.922.582,28	5,35%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	43.845.003,12	51.458.946,06	7.613.942,94	17,37%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	421.474,00	240.474,00	-181.000,00	-42,94%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	11.350.000,00	11.350.000,00	0,00	0,00%
Disavanzo di amministrazione applicato					
Totale		97.539.459,32	106.894.984,54	9.355.525,22	9,59%

cw

h

Trend storico della gestione di competenza – accertato/impegnato

Entrate		2021	2022	2023
Titolo I	Entrate tributarie	18.985.027,85	21.366.576,69	21.045.657,00
Titolo II	Trasferimenti	7.642.885,25	7.740.113,65	7.364.965,70
Titolo III	Entrate extratributarie	6.640.339,54	6.261.902,22	6.997.613,28
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.492.348,50	3.674.946,07	4.664.439,25
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	100.273,42	3.985.000,00
Titolo VI	Entrate da prestiti	0,00	1.247.739,45	3.985.000,00
Titolo VII	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	5.739.332,43	5.633.192,31	4.719.758,23
Totale Entrate		43.499.933,57	46.024.743,81	52.762.433,46
Spese		2021	2022	2023
	Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00
Titolo I	Spese correnti	30.766.199,92	33.439.231,09	31.628.080,30
Titolo II	Spese in conto capitale	10.516.493,25	11.860.787,95	13.180.317,61
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	100.273,42	3.985.000,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	315.464,33	360.878,74	234.147,95
Titolo V	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	5.739.332,43	5.633.192,31	4.719.758,23
Totale Spese		47.337.489,93	51.394.363,51	53.747.304,09
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-3.837.556,36	-5.369.619,70	-984.870,63
Avanzo di amministrazione applicato (B)		7.361.430,62	10.544.177,99	9.963.360,38
Fondo Pluriennale Vincolato parte entrata (C)		28.125.142,37	26.171.358,26	22.684.013,21
Saldo (A) +/- (B) + (C)		31.619.016,63	31.345.916,55	31.662.502,96

Analisi delle principali poste*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2023 presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Tributi	18.985.027,85	21.366.576,69	21.045.657,00
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	18.985.027,85	21.366.576,69	21.045.657,00

Sii ricorda che tra i tributi è presente l'accertamento relativo all'Imposta di Soggiorno istituita nel 2023 par ad € 34.980,61.

Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
T.A.R.I.	6.872.976,51	6.999.756,14	7.230.039,04

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti, 2023
832.454,54	785.898,38	1.096.302,30

Gli importi sono al lordo degli scomputi.

Il contributo è stato destinato per € 204.109,88 per interventi di manutenzione ordinaria e per € 609.769,35 per spese in conto capitale..

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.533.804,25	7.654.961,25	7.191.090,77
Trasferimenti correnti da famiglie	100,00	46.180,00	15.000,00
Trasferimenti correnti da Imprese	106.781,00	35.983,40	104.980,33
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.200,00	2.989,00	53.894,60
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
	7.642.885,25	7.740.113,65	7.364.965,70

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2023 risultano dal seguente prospetto:

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.772.292,90	4.468.243,03	4.904.157,63
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	722.621,54	777.057,25	982.483,45
Interessi attivi	2.008,16	32.029,96	40.367,91
Altre entrate da redditi di Capitale	1.348.610,70	129.122,44	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	794.806,24	855.449,54	1.070.604,29
	6.640.339,54	6.261.902,22	6.997.613,28

Proventi dei servizi pubblici

Il Collegio, esaminata la documentazione, rileva che:

- a) Non essendo l'Ente in dissesto finanziario;
- b) Non essendo l'Ente strutturalmente deficitario,

lo stesso non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2023 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.d.S. (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
625.789,12	728.641,43	906.209,76

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]
[Handwritten initials]

Proventi dei beni dell'ente

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
840.998,52	1.223.111,40	1.308.827,77

Per questa tipologia di entrate non si riscontrano significativi scostamenti rispetto al 2022 e la differenza è comunque imputabile ai maggiori rimborsi su fitti attivi.

Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione

Il Rendiconto della Gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità del Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione (in sigla F.C.D.E.): tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

Nel merito, i passi operativi che occorre percorrere sono:

- a) quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- b) definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;
- c) determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

A seguito della cancellazione di residui attivi per inesigibilità ovvero a fronte di operazioni di stralcio dei crediti ritenuti di dubbia e difficile esazione e verificate le operazioni di calcolo per la determinazione del fondo, il Collegio rileva che per l'anno 2023 l'ente ha adottato il metodo ordinario accantonando nel risultato di amministrazione la somma di euro 8.231.899,61 a titolo di accantonamento per F.C.D.E., ritenuto congruo.

Il legislatore delegato individua, quale allegato al rendiconto di gestione, un prospetto comprovante il calcolo del richiamato F.C.D.E cui il Collegio rimanda.

Si rileva, altresì, che nella documentazione esaminata ed allegata al rendiconto di gestione è incluso l'elenco dei crediti riconosciuti inesigibili ovvero crediti inesigibili e non ancora prescritti che risultano stralciati dalla contabilità finanziaria e mantenuti invece nel conto del patrimonio per la prosecuzione delle azioni di recupero.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, tra preventivo e rendiconto risulta come segue:

		Rendiconto 2022 Impegnato	Rendiconto 2023 Impegnato	Differenza
101 -	Personale	8.627.064,55	8.386.639,23	-240.425,32
102 -	Imposte e tasse	535.213,51	537.468,56	2.255,05
103 -	Acquisto di beni, servizi beni di terzi	19.825.975,69	18.905.247,80	-920.727,89
104 -	Trasferimenti	2.800.480,27	2.393.296,04	-407.184,23
107 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	221.992,95	248.635,70	26.642,75
108 -	Altre spese per redditi da capitale	501.505,00	46.386,63	-455.118,37
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	368.968,46	476.163,17	107.194,71
110 -	Altre spese correnti	558.030,66	634.243,17	76.212,51
Totale spese correnti		33.439.231,09	31.628.080,30	-1.811.150,79

Spese di personale

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

- 1) i vincoli disposti dall'art 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa di personale a tempo determinato che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 150.884,19. In base ai dati forniti dall'ufficio personale la spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2023 ammonta ad euro 135.200,30;
- 2) l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs 75/2017 assumendo a riferimento l'anno 2016;
- 3) nel 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 comma 2 del Dl 30 aprile 2019 n. 34, convertito dalla L. 58/2019.

Inoltre, entro il 31/12/2023, l'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza il Collegio rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>
43.845.003,12	51.458.946,06	13.180.317,61

Pertanto, l'ammontare complessivo delle spese in conto capitale impegnate nel 2023 risulta essere pari ad euro 13.180.317,61, mentre il fondo pluriennale vincolato di spese in c/capitale è di euro 21.325.722,46

L'organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento e la natura delle stesse è evidenziata nell'elenco che segue:

Mezzi propri pari ad € 33.517.015,27 così suddivisi:

- avanzo d'amministrazione per spese in conto capitale	€ 9.234.823,00
- proventi concessioni edilizie	€ 892.192,42
- alienazione di beni	€ 1.242.039,00
- entrate diverse conto capitale	€ 127.530,84
- entrate correnti per spese in c/capitale	€ 98.907,00
- fondo pluriennale vincolato	€ 21.921.523,01

Mezzi di terzi pari ad € 4.733.370,29 così suddivisi:

- finanziamento a medio/lungo termine	€ 3.985.000,00
- contributi statali	€ 68.917,00
- contributi statali PNRR	€ 212.958,00
- contributi regionali	€ 216.495,29
- contributi di terzi	€ 250.000,00

Totale generale entrata € 38.250.385,56

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI ENTRATA	2022	2023
Entrate per partite di giro	5.485.663,65	4.596.331,01
Entrate per conto terzi	147.528,66	123.427,22
	5.633.192,31	4.719.758,23

SERVIZI CONTO TERZI SPESA	2022	2023
Uscite per partite di giro	5.485.663,65	4.596.331,01
Uscite per conto terzi	147.528,66	123.427,22
	5.633.192,31	4.719.758,23

Aut
Li

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Il Collegio rileva e prende atto che:

- le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammontano ad euro 248.635,70 e rispetto al residuo debito al 1/1/2023 pari a euro 8.085.706,72, determina un tasso medio del 3,07%.
- in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2022 (penultimo rendiconto approvato) (euro 35.368.592,56) l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,70%.

La somma interessi utilizzata per la quantificazione della percentuale risulta al lordo dei contributi in conto interessi.

Indebitamento e gestione del debito

Il Collegio rileva e prende atto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,69%	0,63%	0,70%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in unità di euro)*

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito	7.514.310,34	7.198.846,01	8.085.706,72
Nuovi prestiti (finanziam.medio/lungo termine)	0,00	1.247.739,45	3.985.000,00
Prestiti rimborsati	315.464,33	360.878,74	234.147,95
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.198.846,01	8.085.706,72	11.836.558,77

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	231.158,73	221.992,95	248.635,70
Quota capitale	315.464,33	360.878,74	234.147,95
Totale fine anno	546.623,06	582.871,69	482.783,65

Inoltre, il Collegio rileva che alla data del 31/12/2023 non sono in essere garanzie a favore di propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi da questi ultimi.

ew
[Signature]

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 T.U.E.L..

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 dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione con la deliberazione della Giunta Comunale n° 112 del 12/03/2024.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Totale residui accertati	Residui da riportare	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	13.089.870,75	6.613.872,02	6.475.998,73	5.101.073,90	-1.374.924,83
C/capitale Tit. IV, V,VI	2.138.773,14	739.056,48	1.399.716,66	1.124.047,18	-275.669,48
Anticipazione di tesoreria Tit VII					
Servizi c/terzi Tit. IX	189.383,94	7.144,30	182.239,64	0,00	-182.239,64
Totale	15.418.027,83	7.360.072,80	8.057.955,03	6.225.121,08	-1.832.833,95

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Totale residui impegnati	Residui da riportare	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.722.073,28	5.130.476,87	591.596,41	295.351,55	-296.244,86
C/capitale Tit. II - III	2.572.857,01	1.283.437,32	1.289.419,69	895.273,73	-394.145,96
Rimb. prestiti Tit. IV	34.029,93	30.844,19	3.185,74	3.185,74	0,00
Anticipazione di tesoreria Tit V					
Servizi c/terzi Tit. VII	1.094.832,23	875.592,21	219.240,02	80.941,43	-138.298,59
Totale	9.423.792,45	7.320.350,59	2.103.441,86	1.274.752,45	-828.689,41

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	116.886,32
Minori residui attivi	1.949.720,27
Minori residui passivi	828.689,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.004.144,54

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Collegio prende atto che nel corso del 2023 non vi è stato riconoscimento di debiti fuori bilancio

Tempestività pagamenti

Il Collegio prende atto che l'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, nonché misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) onde garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

h
cu

Il Collegio prende atto dell'avvenuta pubblicazione dell'indicatore ex art. 23 – comma 5 della legge 18 giugno 2009 n. 69 dal quale risulta una tempistica media di pagamento pari in giorni -7,87 da scadenza fattura.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2023, il Collegio rileva che l'Ente rispetta i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

III - CONTO ECONOMICO

Il Collegio, prende atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016. In merito agli adempimenti relativi alla contabilità economico patrimoniale, gli stessi prevedono l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale. In tale contesto la contabilità economico patrimoniale affianca quella finanziaria, che è il sistema contabile fondamentale e principale, data la sua finalità autorizzatoria, ed è finalizzata a fornire tutte le informazioni aggiuntive relative alle utilità economiche ed alla rappresentazione della consistenza patrimoniale dell'Ente. Il collegio ha esaminato il documento, e prende atto che nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; i dati sono così sintetizzati:

		2023	2022
A	Proventi della gestione	40.124.539,95	40.249.642,73
B	Costi della gestione	39.335.442,52	37.111.865,81
	Risultato della gestione	789.097,43	3.137.776,92
C.	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-251.601,14	-535.840,55
	Risultato della gestione operativa	537.496,29	2.601.936,37
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	388.710,70	-1.229.655,28
27	Imposte	516.186,95	472.760,15
	Risultato economico di esercizio	410.020,04	899.520,94



IV - CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio, assunte le medesime considerazioni sopra espresse in merito al conto economico, preso atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016, rileva come nel Conto del Patrimonio siano indicati 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 riassunti:

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	345.831,17	794.194,62
Immobilizzazioni materiali	144.300.208,68	138.996.410,03
Immobilizzazioni finanziarie	80.328.829,04	76.309.738,14
Totale immobilizzazioni	224.974.868,89	216.100.342,79
Rimanenze	-	-
Crediti	8.476.744,46	7.024.632,35
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	44.724.189,10	46.010.055,86
Totale attivo circolante	53.200.933,56	53.034.688,21
Ratei e risconti	-	-
Totale dell'attivo	278.175.802,45	269.135.031,00
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
Patrimonio netto e conferimenti	175.865.534,93	171.038.363,09
Fondi	657.120,42	385.083,99
Debiti di finanziamento	11.898.008,61	8.104.116,23
Debiti di funzionamento	10.639.985,53	7.616.553,41
Altri debiti	1.413.860,43	1.766.218,45
Totale debiti e fondi	23.951.854,57	17.871.972,08
Ratei e risconti	77.701.292,53	80.224.695,83
Totale del passivo	278.175.802,45	269.135.031,00

Le partecipazioni sono state valorizzate secondo il criterio del patrimonio netto in continuità rispetto agli anni precedenti.

V - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.; la stessa esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

VI – RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, presenterà le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2023:

1. Agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
2. Al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
3. Alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul sito dell'Ente sezione amministrazione trasparente delle erogazioni effettuate nell'anno 2023 a titolo di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

VII - PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Il Collegio rileva che nella relazione a consuntivo sono elencati gli enti, organismi strumentali e partecipazioni dirette.

VIII – CONCLUSIONI

Considerato e ribadito quanto nel corso del presente Documento già espresso, in conclusione il Collegio esprime i seguenti suggerimenti al Consiglio Comunale:

- a) Monitorare i dati trimestrali di cassa al fine di verificare con continuità le linee di tendenza delle riscossioni e dei pagamenti;

- b) Attivazione urgente delle iniziative utili a ridurre al minimo la posizione creditoria nei confronti degli enti pubblici;
- c) Porre debita attenzione alle somme ancora da riscuotere, ponendo in essere tutto quanto nelle proprie possibilità onde massimizzare il recupero di quanto vantato come credito;
- d) Valutare con obiettività la ricognizione dei residui attivi/passivi relativi alle annualità precedenti, prestando particolare attenzione alla sussistenza dei requisiti per il riporto dei residui attivi/passivi
- e) Verificare e monitorare con sistematicità le situazioni potenzialmente foriere di debiti fuori bilancio, con istituzione di controlli almeno trimestrali a carico degli Uffici dell'Ente interessati, con comunicazione e coinvolgimento del Collegio stesso nei casi maggiori;
- f) Verificare e monitorare costantemente il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, segnalando al Collegio eventuali criticità;
- g) Ridurre ove possibile il grado di copertura a carico dell'Ente dei servizi a domanda individuale;
- h) Monitorare attentamente l'andamento della situazione economico patrimoniale degli organismi partecipati direttamente od indirettamente ed effettuare ove esercitabile il cosiddetto "controllo analogo", onde prevenire e controllare in via anticipata situazioni potenzialmente pericolose per la gestione finanziaria dell'Ente.

Esprime in conclusione il seguente Parere:

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

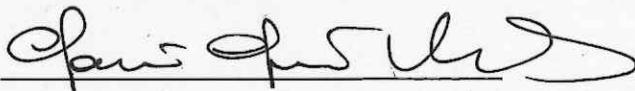
Casale Monferrato, 02/04/2024

I REVISORI

DOTT. PAOLO SAGLIO



DOTT.SSA MONICA MARIA BIANCA VACHA



DOTT. MALO' GIUSEPPE

