

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 86/21-24 DEL 16/04/2024 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Oggi, 16 aprile 2024 l'organo di revisione nelle persone di:

Dott. Robert Braga (presidente), Dott. Giovanni Bosticco, presenti e Dott.ssa Maria Luisa D'Addio collegata in videoconferenza,

si è riunito presso l'ufficio Bilancio e Contabilità sito in Verbania nei locali comunali di Piazza Garibaldi n.2 per esaminare 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.

Il Collegio dei Revisori

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 VERBANIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VERBANIA, 16 Aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO

INDICE

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	13
Analisi della gestione dei residui.....	16
Gestione finanziaria.....	20
Analisi degli accantonamenti.....	23
Analisi delle entrate e delle spese.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
Risultanze dei fondi CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	38
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	39
PNRR E PNC.....	42
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	43

INTRODUZIONE

I sottoscritti ROBERT BRAGA, MARIA LUISA D'ADDIO, GIOVANNI BOSTICCO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 31/07/2021;

- ricevuta in data 04/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 149 del 04/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con consiglio comunale n°166 del 21/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali (comprehensive delle determine del Resp. Serv. Finanz.)	26
di cui Variazioni di Consiglio	4
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	2

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30333 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: Conser VCO Spa, Consorzio Rifiuti VCO, Consorzio Servizi Sociali del Verbano, Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi, CSI Piemonte, Consorzio TopIX.

L'organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha applicato avanzo presunto vincolato e/o accantonato;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

<i>Tipo di operazione</i>	<i>Contrattuale</i>	<i>Istituzionale</i>
CONCESSIONE MEDIANTE PROJECT FINANCING – COSTRUZIONE E GESTIONE FORNO CREMATARIO E CIMITERO PALLANZA ART. 183, COMMA 15, D.LGS. 50/2016 € 1.800.000,00	SI	NO

L'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
DETERMINA DIRIGENZIALE N. 1054 DEL 17/06/2022	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE MEDIANTE PROJECT FINANCING, AI SENSI DELL'ART. 183 COMMA 15 DEL D.LGS. 50/2016 E S.M.I., CON DIRITTO DI PRELAZIONE DA PARTE DEL PROMOTORE, PER LA PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DEGLI INTERVENTI DI COSTRUZIONE E GESTIONE FORNO CREMATORIO E CIMITERO DI PALLANZA. CIG 9085487D0B AGGIUDICAZIONE	CONCESSIONE MEDIANTE PROJECT FINANCING	SI	ON BALANCE

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori sulle diverse piattaforme rese disponibili dai Ministeri eroganti con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con

propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 24/01/2023, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e pertanto non ha avuto l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta in ogni caso la tabella con la copertura dei servizi per l'anno 2023:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi 2023	Costi 2023	Differenza	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
ASILI NIDO	399.800,00	1.455.136,08	-1.055.336,08	27,48%	23.53%
CENTRI ESTIVI	60.836,00	213.265,03	-152.429,03	28,53%	24.90%
IMPIANTI SPORTIVI	77.524,45	188.008,02	-110.483,57	41,23%	69.65%
MENSE	65.593,83	188.800,00	-123.206,17	34,74%	35.56%
MENSE SCOLASTICHE	767.014,26	1.399.481,23	-632.466,97	54,81%	56.71%
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	1.286.264,78	119.287,50	1.166.977,28	100,00%	100,00%
SERVIZIO DI PRE-POST SCUOLA	39.000,00	43.994,00	-4994,00	88,65%	66.42%
TRASPORTO DISABILI	5.297,73	18.000,00	-12.702,27	29,43%	13.33%
UNIVERSITA' 3 ETA'	21.295,00	51.693,32	-30.398,32	41,19%	42.06%
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	27.626,53	70.499,49	-42.872,96	39,19%	81.88%
TOTALE GENERALE	2.750.252,58	3.748.164,67	997.912,09	73,38%	77,01%

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 14.064.510,55, come di seguito rappresentato:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				17.093.170,20
Riscossioni	(+)	9.717.013,27	49.780.958,24	59.497.971,51
Pagamenti	(-)	11.371.146,20	56.826.421,39	68.197.567,59
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			8.393.574,12
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2023	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023	(=)			8.393.574,12
Residui Attivi	(+)	32.213.677,29	22.060.229,76	54.273.907,05
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	2.525.195,61	15.305.485,44	17.830.681,05
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			380.321,06
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			30.391.968,51
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	(=)			14.064.510,55

Non sussistono residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari da indicare nel prospetto del risultato di amministrazione né residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	10.555.212,74	9.474.695,22	14.064.510,55
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.918.704,53	4.747.281,93	5.108.677,08
Parte vincolata (C)	1.036.938,83	1.397.397,55	3.197.917,53
Parte destinata a investimenti (D)	351.776,10	825.776,48	38.690,26
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.247.793,28	2.504.239,26	5.719.225,68

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

- vincolato;
- destinato ad investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori di competenza anno 2022 ai sensi della L. 234/2021, art. 1 comma 586, in quanto già restituite in corso di gestione per un importo di €124.140,03 con mandato di pagamento n. 1942 del 07/03/2023.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	mutuo	ente	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.262.048,73	€ 2.262.048,73								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 215.557,40	€ 215.557,40								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.090,00		€ -	€ -	€ 1.090,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 775.703,33					€ 533.329,20	€ 134.841,67	€ -	€ 107.532,46	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 825.776,48									€ 825.776,48
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.394.519,28	26.633,13	€ 3.435.630,83	€ 400.000,00	€ 910.561,10	€ 412.074,08	€ 183.642,82	€ -	€ 25.977,32	€ -
Valore monetario della parte	€ 9.474.695,22	€ 2.504.239,26	€ 3.435.630,83	€ 400.000,00	€ 911.651,10	€ 945.403,28	€ 318.484,49	€ -	€ 133.509,78	€ 825.776,48
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Saldo gestione di competenza*	-290.718,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	34.478.970,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	30.772.289,57
SALDO FPV	3.706.681,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	307.525,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	560.004,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.426.331,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.173.852,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-290.718,83
SALDO FPV	3.706.681,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.173.852,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.080.175,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.394.519,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	14.064.510,55
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.420.305,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	74.323,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.302.687,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.043.294,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	288.161,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		755.132,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.075.833,28
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.243.377,41
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.832.455,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.832.455,87
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.496.138,52
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		74.323,99
- Risorse vincolate nel bilancio		2.546.064,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.875.749,87
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		288.161,16
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.587.588,71

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.496.138,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.875.749,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.587.588,71

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2023</i>	<i>31/12/2023</i>
FPV di parte Corrente	657.277,64	380.321,06
FPV di parte Capitale	33.821.693,34	30.391.968,51
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	173.802,42	17.147,24	2.074,30
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	240.638,46	434.193,77	359.004,87
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 **	61.368,94	50.000,00	13.314,17
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	45.322,22	127.995,03	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	27.941,60	5.927,72
F.P.V. da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	121.168,70	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	642.300,74	657.277,64	380.321,06

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	321.684,81
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	43.247,78
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.074,30
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2”	13.314,17
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	380.321,06

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	7.649.280,56	25.702.895,05	12.056.438,14
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	7.974.021,10	8.118.798,29	18.335.530,37
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	15.623.301,66	33.821.693,34	30.391.968,51

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

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento delle attività finanziarie è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto delibera di giunta n°138 del 29/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

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

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	42.183.169,49	9.717.013,27	32.213.677,29	-252.478,93
Residui Passivi	15.322.673,49	11.371.146,20	2.525.195,61	-1.426.331,68

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-350.423,52	-858.402,39
Gestione corrente vincolata	-65.951,81	-72.948,11
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-22.039,11
Gestione in conto capitale non vincolata	-143.312,69	-432.739,25
Gestione servizi c/terzi	-316,00	-40.202,82
Minori residui	-560.004,02	-1.426.331,68

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	1.367.898,33	390.193,74	482.120,34	538.419,34	4.903.402,51	7.682.034,26
Titolo II	279.741,69	22.324,00	58.793,67	108.557,33	708.432,19	1.177.848,88
Titolo III	197.111,38	61.861,53	38.502,27	154.387,41	2.189.289,90	2.641.152,49
Titolo IV	1.964.776,82	75.099,12	778.459,93	21.731.187,75	8.798.605,16	33.348.128,78
Titolo V	2.645.075,91	37.882,11	222.466,16	1.049.868,15	5.458.880,00	9.414.172,33
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	276,00	0,00	0,00	8.674,31	1.620,00	10.570,31
TOTALE	6.454.880,13	587.360,50	1.580.342,37	23.591.094,29	22.060.229,76	54.273.907,05

Analisi residui passivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	377.739,70	42.850,54	99.622,32	368.256,86	7.011.515,11	7.899.984,53
Titolo II	14.884,00	60.332,28	233.265,82	779.535,86	7.768.087,65	8.856.105,61
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	400.523,45	14.454,22	42.498,99	91.231,57	525.882,68	1.074.590,91
TOTALE	793.147,15	117.637,04	375.387,13	1.239.024,29	15.305.485,44	17.830.681,05

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

<i>Residui attivi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2023</i>	<i>FCDE al 31/12/2023</i>
IMU/TASI	Residui iniziali	4.683.063,45	979.726,60	1.750.751,71	1.982.498,06	1.536.799,19	10.066.874,28	2.518.810,16	696.425,35
	Riscosso c/residui al 31/12	1.994.616,09	298.809,46	417.703,38	680.612,39	756.940,71	7.983.404,04		
	Percentuale di riscossione	42,59	30,50	23,86	34,33	49,25	79,30		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	8.176.254,75	4.127.033,08	3.369.496,05	4.208.015,31	3.813.885,57	5.732.941,65	3.869.734,68	2.750.529,97
	Riscosso c/residui al 31/12	956.607,15	1.272.750,17	588.515,83	1.502.017,12	1.455.640,67	4.138.477,76		
	Percentuale di riscossione	11,70	30,84	17,47	35,69	38,17	72,19		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	28.655,86	90.100,79	72.060,76	9.075,50	140.658,73	1.170.549,19	368.807,12	66,49
	Riscosso c/residui al 31/12	14.327,93	90.100,79	70.019,16	9.075,50	140.658,73	801.854,82		
	Percentuale di riscossione	50,00	100,00	97,17	100,00	100,00	68,50		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	877.534,12	741.172,66	723.839,20	1.127.058,34	896.014,39	3.326.516,45	804.194,51	25.651,91
	Riscosso c/residui al 31/12	100.136,25	676.562,87	285.465,32	1.092.213,02	526.009,04	2.579.098,89		
	Percentuale di riscossione	11,41	91,28	39,44	96,91	58,71	77,53		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	8.393.574,12
<i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	8.393.574,12
<i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	8.393.574,12

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	13.088.940,39	17.093.170,20	8.393.574,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	6.343.524,42	6.347.721,57	6.243.708,04

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 12/01/2023, ha quantificato il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria e utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate ai sensi del TUEL in € 14.295.474,61

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	13.800.278,08	14.286.037,13	14.295.474,61
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	580.664,73
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	0	0	5
Importo svincolo medio delle entrate vincolate	0,00	0,00	6.124,09
Importo svincolo massimo delle entrate vincolate	0,00	0,00	580.664,73

Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo giornaliero massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

L'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, legge 145/2018

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) e che ammonta ad euro – 6.935,49 (€ 4.237,41 al lordo di note di accredito non scalate/incassate per € 11.172,90);
- l'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per lavori, appalti e forniture.

Secondo i dati calcolati dalla PCC, nel 2023 – analogamente all'esercizio precedente – sono stati rispettati sia l'indicatore dei tempi medi ponderati di pagamento, sia l'indicatore dei tempi medi ponderati di ritardo:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, pubblicato sul sito istituzionale del Comune con cadenza trimestrale, ha registrato un valore, quale media annua 2023, di – **10,61 giorni**.

- l'indicatore dei tempi medi ponderati di pagamento è risultato pari a 24 giorni.

Il debito commerciale residuo scaduto ex art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2023, come elaborato direttamente dalla PCC, ammonta ad € 464.064,17 (al lordo di note di accredito non scalate/incassate per € 3.916,36), verso n. 20 imprese creditrici, contro un volume di documenti commerciali ricevuti nell'anno pari ad € 34.520.000,00.

Al riguardo è stata rilasciata apposita attestazione, allegata alla presente relazione, ai sensi dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014.

Ad ulteriore attestazione della sana gestione della liquidità dell'ente, si rileva che anche nel 2023 non sono stati addebitati interessi di mora per ritardati pagamenti né si è dovuto ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

Grazie al rispetto dei tempi medi di pagamento ed in considerazione di una consistenza a fine 2023 del debito commerciale inferiore al 5% del valore dei documenti commerciali ricevuti nell'anno, come risultanti dai dati contenuti nella PCC, per l'esercizio 2024 non si è dovuto procedere all'accantonamento al Fondo di garanzia per i debiti commerciali ex art. 1, comma 859, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di bilancio 2019), che avrebbe costretto l'ente a "congelare" risorse nella spesa di parte corrente del bilancio di previsione.

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.568.597,70.

Il prospetto allegato c) ai documenti del Rendiconto della Gestione 2023 riporta i dati del fondo raggruppandoli per tipologia di entrata.

Dal Rendiconto della Gestione 2021 l'Ente ha adeguato il sistema di determinazione del FCDE al metodo ordinario.

Anche per l'esercizio 2023 la voce più significativa dei crediti inesigibili riguarda la TARI, che riporta residui attivi pari ad € 3.730.643,79.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	54.263.336,74	3.568.597,70
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
TOTALE	54.263.336,74	3.568.597,70

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione	Esercizi precedenti chiusi in perdita
LIDO DI SUNA S.r.l. in Liquidazione	25,00%	SI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di € 215.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 465.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

E' stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 465.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 450.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 15.000,00 stanziati nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2023.

Al 31.12.2023 il Fondo rischi futuri ammonta ad € 412.588,82.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	9.613,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.673,32
utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	11.286,70

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia dei debiti commerciali (vedi paragrafo Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, legge 145/2018).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 428.574,98 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Inoltre, è stata accantonata la somma di € 7.628,88 per quota stipendi e TFR dipendente comunale deceduto senza lasciare eredi, per eventuale futura richiesta da parte di potenziali aventi diritto.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

<i>Entrate 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	21.070.309,08	20.731.788,20	20.721.051,64	98,34	99,95
Titolo II	1.662.559,50	4.227.635,01	3.835.429,74	230,69	90,72
Titolo III	10.035.705,32	10.408.816,81	9.752.657,68	97,18	93,70
Titolo IV	15.092.898,56	18.240.149,82	10.322.711,94	68,39	56,59
Titolo V	1.300.000,00	2.154.000,00	400.000,00	30,77	18,57

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	21.424.885,48	21.007.753,05	21.033.899,34	98,18	100,12
Titolo II	1.773.133,16	3.345.396,66	3.139.761,91	177,07	93,85
Titolo III	10.548.343,39	12.119.876,33	11.370.161,62	107,79	93,81
Titolo IV	31.643.663,22	51.613.726,76	28.932.495,93	91,43	56,06
Titolo V	2.000.000,00	4.410.000,00	1.100.000,00	55,00	24,94

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	21.753.510,46	21.949.125,34	21.876.560,36	100,57	99,67
Titolo II	2.252.873,95	3.269.875,20	3.461.056,02	153,63	105,85
Titolo III	11.021.276,11	12.211.075,85	11.281.181,04	102,36	92,38
Titolo IV	11.926.650,76	24.370.879,65	15.358.416,30	128,77	63,02
Titolo V	0,00	9.978.000,00	5.458.880,00	0,00	54,71

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto*	Altro	Altro
Proventi canoni depurazione*	Altro	Altro

* Servizio idrico integrato gestito in tutte le sue fasi dalla società partecipata Acqua Novara V.C.O. S.p.A.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 556.410,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 235.920,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Accertamento	852.523,78	1.127.436,94	1.642.438,39
Riscossione	852.523,78	1.096.111,29	1.642.438,39

Non sono state destinate quote al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
accertamento	677.558,21	1.248.289,28	1.170.549,19
riscossione	536.899,48	1.087.420,86	801.854,82
% di riscossione	79,240%	87,113%	68,502%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2023	160.868,42	100,000%
Residui riscossi nel 2023	160.755,67	99,930%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2023	112,75	0,070%
Residui della competenza	368.694,37	
Residui totali	368.807,12	
FCDE al 31/12/2023	66,49	0,018%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 364.415,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	1.267.669,93	666.220,95	329.175,00	582.637,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	161.795,23	50.352,65	0,00	91.327,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	97.339,08	58.163,51	50.910,00	117.418,71
Totale	1.526.804,24	774.737,11	380.085,00	791.382,98

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.265.612,42	100,000%
Residui riscossi nel 2023	803.055,89	63,452%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-890,00	0,070%
Residui (da residui) al 31/12/2023	461.666,53	36,478%
Residui della competenza	752.067,13	

Residui totali	1.213.733,66	
FCDE al 31/12/2023	791.382,98	65,202%

Spese

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

<i>Spese 2021</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	31.232.235,94	35.385.466,28	31.172.901,34	99,81	88,10
Titolo II	17.913.840,99	37.139.782,98	10.070.324,37	56,22	27,11
Titolo III	1.300.000,00	2.164.049,98	410.049,98	31,54	18,95

<i>Spese 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	32.268.771,49	37.546.364,40	33.145.626,92	102,72	88,28
Titolo II	36.929.172,54	74.608.627,37	13.664.689,02	37,00	18,32
Titolo III	2.000.000,00	4.410.000,00	1.100.000,00	55,00	24,94

<i>Spese 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	33.490.455,51	36.731.173,99	33.189.288,24	99,10	90,36
Titolo II	41.019.389,72	73.007.406,93	24.004.456,74	58,52	32,88
Titolo III	0,00	9.978.000,00	5.458.880,00	0,00	54,71

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	7.676.405,70	7.834.882,72	158.477,02
102	Imposte e tasse a carico ente	544.148,79	564.178,80	20.030,01

103	Acquisto beni e servizi	18.792.301,83	17.838.642,49	-953.659,34
104	Trasferimenti correnti	4.247.509,13	5.052.891,82	805.382,69
107	Interessi passivi	1.177.952,39	1.141.791,29	-36.161,10
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	98.494,60	44.466,83	-54.027,77
110	Altre spese correnti	608.814,48	712.434,29	103.619,81
TOTALE		33.145.626,92	33.189.288,24	43.661,32

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.184.640,66;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1000 e i 3000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 226.837,19;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quarter, 562 della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2023</i>
Spese macroaggregato 101	7.975.649,55	7.872.059,07
Spese macroaggregato 103	156.617,98	142.882,72

Irap macroaggregato 102	432.186,84	466.761,07
Altre spese:	1.666,67	0,00
Totale spese di personale (A)	8.566.121,04	8.481.702,86
(-) Componenti escluse (B)	1.381.480,37	1.520.357,64
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	7.184.640,66	6.961.345,22
Spese Correnti	28.081.163,92	33.189.288,06
Incidenza % su spese correnti	25,59%	20,97%

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 07/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.209.050,80	23.589.210,85	10.380.160,05
203	Contributi agli investimenti	455.638,22	415.245,89	-40.392,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		13.664.689,02	24.004.456,74	10.339.767,72

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 e dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di approvazione dello schema di rendiconto non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<i>Nome/ Denominazione /Ragione sociale</i>	<i>Causale</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di escussioni 2023</i>	<i>Accantonam enti previsti nel bilancio 2023</i>
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA CANOTTIERI INTRA	Interventi di recupero funzionale piscine e restauro conservativo ex casa custode	210.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – Delibera CC n. 97 del 15/10/2009	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA TENNIS VERBANIA	Realizzazione nuovo centro tennistico presso l'Istituto scolastico "D. Ranzoni"	450.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – Delibera CC n. 166 del 19/12/2012	0,00	0,00

	località Trobasso				
TOTALE		660.000,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo a Imprese, famiglie, organismi partecipati;
- l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

Oggetto	Importo	Motivazioni
Riqualificazione Piazza Fratelli Bandiera	2.500.000,00	Reimputato per esigibilità

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Riqualificazione ed efficientamento energetico Piscina comunale	441,57	Riduzione del debito	Economia di spesa
Riqualificazione ed efficientamento energetico Pista di Pattinaggio	8.777,60	Riduzione del debito	Economia di spesa

*devoluzione o per la riduzione del debito non autorizzato per finalità iniziali previste

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

2021	2022	2023
3,73%	3,44%	3,33%

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

<i>Entrate da Rendiconto 2021</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	20.721.051,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.835.429,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	9.752.657,68	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2021	34.309.139,06	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	3.430.913,91	
Oneri finanziari da Rendiconto 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)	1.141.791,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	2.289.122,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	1.141.791,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G / A * 100)		3,33%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	27.113.656,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	1.637.502,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	6.563.314,95
Totale debito	=	32.039.469,26

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

	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	28.605.305,31	27.724.196,75	27.113.656,83
Nuovi prestiti (+)	853.688,54	1.100.000,00	6.563.314,95
Prestiti rimborsati (-)	1.734.797,10	1.710.539,92	1.637.502,52
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	27.724.196,75	27.113.656,83	32.039.469,26
Nr. Abitanti al 31/12	30209	30333	30313
Debito medio per abitante	917,75	893,87	1.056,95

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.235.540,35	1.177.952,39	1.141.791,29
Quota capitale	1.734.797,10	1.710.539,92	1.637.502,52
Totale fine anno	2.970.337,45	2.888.492,31	2.779.293,81

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

Nel 2023 l'ente ha aderito all'iniziativa prevista dall'Accordo quadro ABI - ANCI e UPI del 27/07/2023 sospendendo il pagamento della quota capitale delle rate dei mutui in scadenza al 31/12/2023 per complessivi € 91.544,42 dei seguenti Istituti di Credito: Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. - Intesa Sanpaolo S.p.A. - Banca Popolare di Sondrio S.p.A.

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 498 del 27/11/2023 ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riassumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	155.218.474,09	136.958.345,99	18.260.128,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	59.220.874,36	55.962.718,07	3.258.156,29
D) RATEI E RISCONTI	105.558,80	106.359,54	-800,74
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	214.544.907,25	193.027.423,60	21.517.483,65
A) PATRIMONIO NETTO	48.936.333,34	45.978.968,45	2.957.364,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.518.051,53	1.311.651,10	206.400,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	45.800.902,95	38.920.191,52	6.880.711,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	118.289.619,43	106.816.612,53	11.473.006,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	214.544.907,25	193.027.423,60	21.517.483,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.432.289,57	35.138.970,98	3.706.681,41

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

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	44.891.892,71
	Crediti CCPP	+	0,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	32.157,99
	Totale crediti	=	44.859.734,72

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	54.273.907,05
E.5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	-	9.414.172,33
	Totale residui attivi	=	44.859.734,72

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	45.800.902,95
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	2.755.330,19
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	29.284.139,07
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	-	0,00
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	37.857,30
	Totale debiti	=	13.723.576,39

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	17.830.681,05
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	4.107.104,66

	Totale residui passivi	=	13.723.576,39
--	------------------------	---	---------------

	SQUADRATURA	0,00
--	-------------	------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	20.597.086,61
All b	da capitale	538.031,45
All c	da permessi di costruire	1.105.724,31
All d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	15.552.584,51
All e	altre riserve indisponibili	0,00
All f	altre riserve disponibili	3.400.746,34
All I	Risultato economico dell'esercizio	353.780,57
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	423.114,48
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-18.416.616,77
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		2.957.364,89

Il risultato di esercizio positivo pari ad € **776.895,05** è stato destinato a Riserve risultato economico d'esercizio.

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO				
		2023	2022	Differenza
A)	Componenti positivi della gestione	37.886.168,56	37.547.965,26	1.115.271,05
B)	Componenti negativi della gestione	37.069.126,54	35.953.855,49	
C)	Proventi ed oneri finanziari	-1.099.073,75	-1.177.948,79	78.875,04
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	1.544.312,32	478.835,57	1.065.476,75
	Imposte	485.385,54	471.882,07	13.503,47
	Risultato dell'esercizio	776.895,05	423.114,48	353.780,57

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste. Per ogni intervento finanziato dal PNRR (CUP) esiste una scheda di dettaglio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL 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 dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da:

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO
