

COMUNE DI ARONA

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELDA MARIA CLAPASSON

Comune di ARONA
Organo di revisione

Verbale n. 20 del 29/04/2024

–
–
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

ASTI, lì 29.04.2024

L'Organo di revisione
dott.ssa Elda Maria Clapasson

1.INTRODUZIONE

La sottoscritta Clapasson Elda Maria, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.31 del 31/07/2023;

◆ ricevuta nelle date dal 23/04/2024 al 28/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, 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 in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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 2023;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	
di cui variazioni di Consiglio	n. 3,6,17,20,30,37,38,45,49
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 11, 13, 41, 75
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 36, 52, 111, 208

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.944 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'Organo di revisione attuale (nominato con decorrenza 05/08/23) ed il precedente organo, nel corso del 2023, non hanno 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 .

- l'Ente non 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, in quanto non ricorre la fattispecie;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Alba Leasing contratto n. 01024762/01	SI	SI

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che non 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
n. 01024762/01	area destinata a parche	locazione finanziaria	SI	<i>off balance</i>
		concessione	NO	<i>off balance</i>
		locazione finanziaria	SI	<i>off balance</i>

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel non tutti gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge. Sono stati allegati i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente non 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 tramite procedura TBEL;

- l'Ente 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 proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022(DGC 34/2024).

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

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

- l'Ente 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;

-l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 225.533,39	€ 300.979,50	-€ 75.446,11	74,93%
Assistenza domiciliare	€ 90.200,00	€ 252.947,00	-€ 162.747,00	35,66%
Trasporto sociale	€ 1.000,00	€ 30.000,00	-€ 29.000,00	3,33%
Mense non scolastiche (pasti centro diversamente abili)	€ 10.500,00	€ 41.992,00	-€ 31.492,00	25,00%
Mense non scolastiche (pasti anziani)	€ 18.000,00	€ 43.100,00	-€ 25.100,00	41,76%
Ginnastica anziani	€ 9.000,00	€ 10.723,00	-€ 1.723,00	83,93%
Corsi extrascolastici	€ 12.600,00	€ 28.498,25	-€ 15.898,25	44,21%
Trasporto scolastico	€ 7.000,00	€ 106.298,32	-€ 99.298,32	6,59%
Mense scolastiche	€ 308.000,00	€ 541.848,72	-€ 233.848,72	56,84%
Musei, pinacoteche, mostre, gallerie	€ 1.000,00	€ 69.815,50	-€ 68.815,50	1,43%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 40.500,00	€ 33.374,00	€ 7.126,00	121,35%
Totali	€ 723.333,39	€ 1.459.576,29	-€ 736.242,90	49,56%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 15.342.818,64.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.860.110,29	€ 13.055.920,69	€ 15.342.818,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.312.805,30	€ 4.482.990,40	€ 5.005.751,66
Parte vincolata (C)	€ 2.477.759,43	€ 5.045.939,35	€ 4.326.292,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 19.322,73	€ 74.349,78	€ 74.349,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.050.222,83	€ 3.452.641,16	€ 5.936.424,44

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 280.758,00	€ 280.758,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.808.913,72	€ 2.808.913,72								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.265,00	€ 1.265,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 77.354,93		€ -	€ 77.354,93	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.338.490,97					€ 2.191.918,85	€ 192.065,27	€ -	€ 954.507,05	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 74.349,78									€ 74.349,78
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.474.788,29	€ 361.704,45	€ -	€ 4.405.635,47		€ 1.271.885,15	€ 13.654,21	€ 3.054,24	€ 418.854,77	
Valore monetario della parte	€ 13.055.920,69	€ 3.452.641,17	€ -	€ 4.482.990,40	€ -	€ 3.463.803,80	€ 205.719,48	€ 3.054,24	€ 1.373.361,82	€ 74.349,78

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.828.153,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.526.267,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.955.954,82
SALDO FPV	€ 570.313,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 84.179,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 484.135,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 288.387,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 111.568,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.828.153,41
SALDO FPV	€ 570.313,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 111.568,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.581.132,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.474.788,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 15.342.818,64

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		6.438.783,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.164.298,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.659.292,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.615.192,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-564.181,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.179.374,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.539.525,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	474.654,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.064.871,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.064.871,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.979.598,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.164.298,00
Risorse vincolate nel bilancio		3.133.947,77
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.681.353,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-564.181,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.245.534,99

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 8.979.598,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.681.353,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.245.534,99

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai

lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 338.196,55	€ 281.797,99
FPV di parte capitale	€ 3.188.071,41	€ 2.674.156,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 306.090,28	€ 338.196,55	€ 281.797,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 28.022,49	€ 20.946,51	€ 16.820,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 198.839,20	€ 198.568,92	€ 161.364,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 2.030,93	€ 3.410,89	€ 21.007,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 67.197,57	€ 101.510,78	€ 79.282,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 10.000,09	€ 13.759,45	€ 3.323,55

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	195.465,83
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	65.324,61
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	21.007,55
Totale FPV 2023 spesa corrente	281.797,99

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

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

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.382.332,56	€ 3.188.071,41	€ 2.674.156,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 393.007,07	€ 524.001,77	€ 334.051,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.989.325,49	€ 760.022,83	€ 1.331.483,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 1.904.046,81	€ 1.008.622,38

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto n. 34 del 18/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 19 del 18/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.630.855,14	€ 2.319.310,53	€ -	-€ 4.311.544,61
Residui passivi	€ 4.205.021,10	€ 3.486.201,73	€ -	-€ 718.819,37

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 365.488,57	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 98.833,78	€ 257.541,48
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.863,74	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 14.896,95
Gestione servizi c/terzi	€ 15.949,33	€ 15.949,33
MINORI RESIDUI	€ 484.135,42	€ 288.387,76

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- 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, conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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. I dirigenti, la responsabile del servizio di Polizia locale e gli incaricati di Elevata Qualificazione hanno attestato con la sottoscrizione delle determinazioni dirigenziali di revisione dei residui la fondatezza dei residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni. Nella pluralità dei casi hanno scelto di non esercitare la facoltà consentita dai principi contabili, di stralcio dei residui antecedenti al 2020 proposta dal servizio finanziario con prot. 9917/2024, dichiarando la sussistenza di ragioni di persistenza almeno per l'esercizio 2024, in considerazione in particolare della sospensione dell'attività di riscossione coattiva da parte dell'AdE riscossione, in esecuzione di precise norme statali, riattivata con L. 21/2021 e forme agevolate ex L. 197/2022, i cui effetti in termini di riscossione si sono verificati al termine dell'anno solare 2023.

L'Ente ha considerato tali residui di difficile esazione svalutandoli interamente nel FCDE, al fine di consentire l'influenza nei flussi di cassa ed evitare effetti distorsivi sugli equilibri di bilancio in seguito allo stralcio del conto negli esercizi futuri.

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

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	176.332,24	214.899,69	119.969,60	339.517,57	436.133,05	1.674.484,27	2.961.336,42
Titolo II	17.752,47	1.526,40	2.935,68	388,38	202.784,62	1.245.910,92	1.471.298,47
Titolo III	435.446,35	222.034,94	106.431,36	231.308,82	1.126.214,24	1.389.742,44	3.511.178,15
Titolo IV	7.326,07	0,00	58.869,17	130.980,15	74.386,00	1.560.200,28	1.831.761,67
Titolo V							
Titolo VI	2.762,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.762,41
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IX	1.939,29	0,00	738,08	911,67	0,00	410,88	€ 3.999,92
Totali	641.558,83	438.461,03	288.943,89	703.106,59	1.839.517,91	5.870.748,79	9.782.337,04

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	104.750,75	32.275,62	22.631,81	20.343,08	81.423,22	2.316.816,46	2.578.240,94
Titolo II	169,30	2.205,72	0,00	0,00	25.021,10	1.464.391,77	1.491.787,89
Titolo III	0,00	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	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	52.173,56	11.344,37	11.293,34	21.495,96	45.303,78	180.464,18	322.075,19
Totali	157.093,61	45.825,71	33.925,15	41.839,04	151.748,10	3.961.672,41	4.392.104,02

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	12.908.540,44
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	12.908.540,44
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	13.869.863,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	12.908.540,44

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti

di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (Canone Unico patrimoniale) 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	€ 10.494.221,41	€ 14.156.354,61	€ 12.908.540,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 41.976,11	€ 52.596,34	€ 32.781,27

Non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 109.936,74;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **4.508.092,49**

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 78.638,00, 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.

FONDO CONTENZIOSO SPESE LEGALI	01/01/2023	variazioni	31/12/2023
Compagnia assicurativa- concessionarioAIPA	63.200,00	- 63200,00	0,00

Sent. 663/2010 prot. 46783/2013	10.071,00		10.071,00
Ass. Nazionale Coord. Camperisti avverso ord. N. 92/2021	6000,00	+ 4.000,00	10.000,00
Ricorsi Tributari diversi 2022	22.235,00	3.800,00	26.035,00
Ricorso TAR Verbania 290-2020		2.532,00	2.532,00
Ricorso Tar Novara in solido Anas Telecom		30.000,00	30.000,00
TOTALE	101.506,00	- 22.868,00	78.638,00
FONDO RICORSI Sanzioni art. 142 c. 12 bis DLgs285/92		30.000,00	30.000,00

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

La situazione del Fondo indennità fine mandato al 31.12.2.23 è la seguente:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.994,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 6.994,99
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, in quanto l'ente ha sempre rispettato i termini di pagamento.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

La voce "altri fondi" è costituita dagli accantonamenti per spese certe che si realizzeranno in esercizi successivi o da accantonamenti per rischi futuri di inverte manifestazione di seguito dettagliati:

Natura del Fondo	Importo
Fondo rischi contrattuali	95.569,76
Fondo morosità colpevole LR 3/2010	146.753,85
Fondo accordi bonari	
Fondo arretrati contratto personale non dirigenziale	54.642,00
Fondo arretrati contratto personale dirigenziale	34.630,00
Fondo indennità fine mandato	
F.do innovazione ex art. 113 c. DLgs	43.260,62

50/2016	
F.do sentenza Corte costituzionale n. 209/22 IMU	14.164,94
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	389.021,17

L'accantonamento al Fondo rischi di Euro 95.569,76 è riferito a somme di debito oggetto di contestazione, accantonamenti fino ai termini di prescrizione o a futuri rischi di possibile manifestazione. Precisamente:

- Contestazioni contrattuali prestazioni di servizi € 6.750,00
- SIR a riserva € 16.800,00
- Contestazioni forniture utenze energia mercato libero € 72.018,91.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 9.653.061,00	€ 10.077.635,00	€ 10.071.603,43	104,34	99,94
Titolo 2	€ 2.334.610,00	€ 3.036.475,00	€ 3.205.060,52	137,28	105,55
Titolo 3	€ 4.631.843,00	€ 5.858.898,32	€ 7.472.584,90	161,33	127,54
Titolo 4	€ 3.520.821,62	€ 3.144.814,43	€ 1.617.643,91	45,95	51,44
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 20.140.335,62	€ 22.117.822,75	€ 22.366.892,76	111,06	101,13

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 9.981.440,00	€ 10.031.440,00	€ 10.098.536,88	101,17	100,67
Titolo 2	€ 2.547.378,00	€ 3.103.166,60	€ 3.381.711,24	132,75	108,98
Titolo 3	€ 4.054.046,00	€ 5.977.551,48	€ 7.416.560,47	182,94	124,07
Titolo 4	€ 4.587.877,62	€ 3.910.151,19	€ 2.905.767,91	63,34	74,31
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 21.170.741,62	€ 23.022.309,27	€ 23.802.576,50	112,43	103,39

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Ente	Agenzia entrate riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Ente	Agenzia entrate riscossione
Sanzioni per violazioni	Ente	Agenzia entrate riscossione
Fitti attivi e canoni	Ente	Agenzia entrate riscossione
Proventi acquedotto	fattisp. non presente	fattisp. non presente
Proventi canoni depurazione	fattisp. non presente	fattisp. non presente

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 109.323,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: per Euro 53.774,00 mancata assegnazione in termini aggiuntivi FSC potenziamento servizi sociali ex art. 1 c. 791, minor gettito sentenza Cassazione IMU n. 209/2022 (la somma sarà oggetto di ripiano nel corso del 2024, sull'intero triennio) e per l'importo residuo sia da minor gettito IMU conseguente all'applicazione della suddetta sentenza, sia da evasione tributaria.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 40.951,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: minor incidenza ruoli TARSU stralciati sul conto del Bilancio anche a causa della sospensione ex lege delle procedure di riscossione coattiva da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 470.140,21	€ 591.920,64	€ 447.054,86
Riscossione	€ 467.777,55	€ 585.409,67	€ 447.054,86

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 441.657,92	€ 672.031,91	€ 714.448,05
riscossione	€ 230.547,41	€ 344.731,68	€ 326.199,94
%riscossione	52,20	51,30	45,66

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ 2.883.140,94	€ 2.313.678,24
riscossione	€ -	€ 1.843.194,02	€ 1.729.135,58
%riscossione	-	63,93	74,74

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 346.579,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 86.449,00
entrata netta	€ 260.130,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 155.655,30
% per spesa corrente	59,84%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.313.678,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 484.057,00
entrata netta	€ 1.829.621,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 882.453,02
% per spesa corrente	48,23%
destinazione a spesa per investimenti	€ 44.470,74
% per Investimenti	2,43%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 299.323,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Immobile Nautica canone di concessione (periodo 13.09.2013 – 12.09.2023) a scomputo di lavori eseguiti per € 296.881,38. La differenza si riferisce a maggior gettito del canone unico patrimoniale.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 465.264,70	€ 459.188,69	€ 160.000,00	€ 527.045,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 16.178,43	€ 16.178,43	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 7.161,65	€ 6.558,81	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 488.604,78	€ 481.925,93	€ 160.000,00	€ 527.045,89

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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 14.671.764,18	€ 16.137.537,66	€ 13.799.582,20	94,06	85,51
Titolo 2	€ 3.760.891,62	€ 10.116.405,11	€ 5.763.857,83	153,26	56,98
Titolo 3	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00		100,00
TOTALE	€ 18.432.655,80	€ 26.263.942,77	€ 19.573.440,03	106,19	74,53

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 16.081.132,00	€ 18.931.622,59	€ 15.557.926,34	96,75	82,18
Titolo 2	€ 3.951.958,62	€ 10.712.818,52	€ 6.197.594,49	156,82	57,85
Titolo 3	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 20.033.090,62	€ 29.644.441,11	€ 21.755.520,83	108,60	73,39

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 16.741.265,00	€ 19.564.258,15	€ 15.654.349,62	93,51	80,02
Titolo 2	€ 6.286.970,24	€ 13.378.471,48	€ 9.099.284,80	144,73	68,01
Titolo 3	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 23.028.235,24	€ 32.942.729,63	€ 24.753.634,42	107,49	75,14

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.609.582,42	3.499.204,53	-110.377,89
102	imposte e tasse a carico ente	251.310,59	236.548,21	-14.762,38
103	acquisto beni e servizi	9.064.335,62	9.320.172,49	255.836,87
104	trasferimenti correnti	1.688.756,84	1.754.829,17	66.072,33
105	trasferimenti di tributi	106.401,54	113.726,74	7.325,20
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	255.620,49	279.300,85	23.680,36
108	altre spese per redditi di capitale	243.722,29	168.769,64	-74.952,65
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		€ 15.219.729,79	€ 15.372.551,63	152.821,84

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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/200;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.678.544,38	€ 3.630.809,12
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 205.340,41	€ 221.658,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.883.884,79	€ 3.852.467,12
(-) Componenti escluse (B)	€ 537.044,66	€ 818.144,61
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.346.840,13	€ 3.034.322,51
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha espresso parere in merito alla costituzione dei fondi per la contrattazione decentrata del personale e dei dirigenti anno 2023 (parere N. 17 del 23/02/2024).

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.896.807,20	€ 6.317.226,45	3.420.419,25
203 Contributi agli investimenti	€ 41.046,68	€ 77.300,00	36.253,32
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 66.625,78	€ 10.200,00	-56.425,78
205 Altre spese in conto capitale	€ 5.043,42	€ 20.401,52	15.358,10
TOTALE	€ 3.009.523,08	€ 6.425.127,97	3.415.604,89

L'Organo di revisione evidenzia 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 non 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 ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.097,01 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 1.097,01
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ 1.097,01

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati: riconosciuti debiti fuori bilancio come da attestazione allegata al rendiconto.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2021	2022	2023
0,78%	0,74%	0,55%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.450.193,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.319.661,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.531.693,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 16.301.549,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.630.154,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 113.726,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.516.428,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 113.726,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		69,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.993.509,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 182.673,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.810.836,12

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.394.315,90	€ 2.185.524,84	€ 1.993.509,94
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 183.873,26	€ 192.014,90	€ 182.673,82
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 24.917,80		
Totale fine anno	€ 2.185.524,84	€ 1.993.509,94	€ 1.810.836,12
Nr. Abitanti al 31/12	13.944,00	13.944,00	13.853,00
Debito medio per abitante	156,74	142,97	130,72

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 113.355,42	€ 119.930,27	€ 113.726,74
Quota capitale	€ 183.873,26	€ 192.014,90	€ 182.673,82
Totale fine anno	€ 297.228,68	€ 311.945,17	€ 296.400,56

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio non ha acquisito nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP: DCC 54/2023 invio prot. 1942/2024.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono/non sono aggiornati con riferimento al 31/12/2032 alla data del 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	55.236.033,88	52.139.419,54	3.096.614,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.218.969,53	16.733.457,49	1.485.512,04
D) RATEI E RISCONTI	40.193,19	46.726,30	-6.533,11
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.495.196,60	68.919.603,33	4.575.593,27
A) PATRIMONIO NETTO	47.465.387,36	47.117.012,86	348.374,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	497.659,17	429.258,14	68.401,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.202.939,94	6.198.531,04	4.408,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.329.210,13	15.174.801,29	4.154.408,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.495.196,60	68.919.603,33	4.575.593,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.246.118,70	11.452.367,67	793.751,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	554.494,90
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	-€	180.796,32
Alle	altre riserve indisponibili	€	183.342,18
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	208.693,26
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	348.347,50

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

	31/12/2022	Util rim vinc	incrementi	31/12/2023
Fondo rischi contrattuali	151.578,98	72.559,98	16.550,76	95.569,76
fondo morosità colpevole LR 3/2010 istr ATC		-72.559,98	74.193,87	146.753,85
Fondo accordi bonari	9.549,61	9.549,61		
F.do arretrati contratto personale non dirigenziale	38.697,00	13.623,00	29.568,00	54.642,00
F.do arretrati contratto personale dirigenziale	26.023,00		8.607,00	34.630,00
Fondo indennità fine mandato	6.994,99	6.994,99		
F.do x innovazione ex art. 113 c. 3 D.Lgs.50/2016	38.131,62	0,00	5.129,00	43.260,62
f.DO sentenza corte costituzionale n. 209/22 IMU	56736,94	56736,94	14.164,94	14.164,94
Fdo soccombenza ricorsi polizia			30.000,00	30.000,00
Fondo contenzioso	101.526,00	67.020,00	44132	78.638,00
	429.238,14	153.924,54	222.345,57	497.659,17

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.236.762,36	19.247.623,03	-10.860,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.188.984,66	18.570.151,81	-381.167,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-109.625,35	-105.625,81	-3.999,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-914.780,90	52.284,50	-967.065,40
IMPOSTE	232.064,71	237.900,90	-5.836,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-208.693,26	386.229,01	-594.922,27

Il risultato negativo dell'esercizio consegue prevalentemente a:

componenti straordinari ed in particolare a registrazione automatica di adeguamento dei dati di contabilità finanziaria per gli impegni esigibili nell'anno 2023 riferiti ad opere ed immobilizzazioni in corso di realizzazione per le quali non si sono ancora realizzate le liquidazioni di stato avanzamento lavori necessari per la rilevazione nella contabilità economico patrimoniale e nell'inventario quali "immobilizzazioni in corso";

l'entità degli ammortamenti passivi degli investimenti realizzati negli anni antecedenti l'introduzione della contabilità economica solo parzialmente finanziati con proporzionali ammortamenti di contributi agli investimenti;

l'eliminazione fra le componenti positive della gestione dell'esercizio 2023 delle entrate correnti vincolate e non ripetitive confluite nell'avanzo di amministrazione 2023 che saranno in futuro poste a finanziamento di investimenti al fine di consentire in futuro iscrizione a copertura degli ammortamenti passivi degli investimenti con esse attuati.

8. PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS, l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA (COMMISSARIO STRAORDINARIO) AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione. in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ELDA MARIA CLAPASSON