

SOMMARIO

Presentazione

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	36
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11.CONCLUSIONI	37

COMUNE DI NOVARA

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. MAURIZIO GILETTI - PRESIDENTE

DOTT. MASSIMILIANO BELTRAMI

DOTT. LUIGI TEALDI

Comune di Novara Organo di revisione

Verbale n. 7 del 25 marzo 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 Novara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 25 marzo 2024

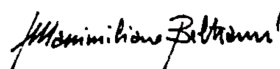
L'Organo di revisione

DOTT. MAURIZIO GILETTI – PRESIDENTE

DOTT. MASSIMILIANO BELTRAMI

DOTT. LUIGI TEALDI

Firmato digitalmente da: Maurizio Giletti
Data: 25/03/2024 17:44:54



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Maurizio Giletti, Dott. Massimiliano Beltrami, Dott. Luigi Tealdi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 09.05.2022;

◆ ricevuta in data 20.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.142 del 20.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 25.10.2024;

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 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario.	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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;

RIPORTANO

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. 103.355 abitanti. Al 31.12.2023 la popolazione è di 103.640 abitanti

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 è on alluvionato;
- l'Ente partecipa non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni

Case Vacanza dei Comuni Novaresi

Istituto Storico della Resistenza e della Società contemporanea "Piero Fornara"
Area Vasta Bacino Basso Novarese
Agenzia della Mobilità Piemontese
CSI Piemonte

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;

- 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 non ha applicato, nel corso del 2023, l'avanzo vincolato presunto;

- l'Ente non ha in essere 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:

- 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:

- ✓ il Tesoriere ha presentato il conto della gestione 2023 entro il 31 gennaio 2024;
- ✓ l'agente contabile sosta a pagamento ha presentato il conto della gestione in data 19.03.2024;
- ✓ gli agenti contabili esterni (concessionari della riscossione) hanno reso i conti della loro gestione:
 - un agente in data 12.01.2024
 - un agente data 26.01.2024 e in data 15.02.2024
- ✓ n. 71 agenti contabili per l'imposta di soggiorno hanno reso il conto della loro gestione dal 10 gennaio all'8 marzo 2024 (di cui n. 5 incompleti nei dati degli agenti); n. 15 agenti

non hanno reso il conto della gestione (come indicato nella determinazione n. 39 del 19.03.2024 a oggetto “Parificazione dei conti resi dagli Agenti contabili per l’esercizio finanziario 2023”);

- 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 presentato** n. 8 rendiconti dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all’art. 158 Tuel; n. 1 rendiconto è stato presentato in data 04.03.2024;

- 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, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell’art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale 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, 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);

- l’Ente deve predisporre – entro il 31.03.2024 – 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, come di seguito indicato.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.930.747,57	€ 2.456.509,42	-€ 525.761,85	78,60%	
Alberghi diurni e bagni pubblici	€ -	€ 70.212,39	-€ 70.212,39	0,00%	
Fiere e mercati	€ 207.140,69	€ 164.977,54	€ 42.163,15	125,56%	
Mense, comprese le scolastiche	€ 249.589,01	€ 1.747.326,28	-€ 1.497.737,27	14,28%	
Teatri, Musei e pinacoteche	€ 21.103,38	€ 894.918,90	-€ 873.815,52	2,36%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 190.850,95	€ 348.360,63	-€ 157.509,68	6,06%	
Pre e post scuola	€ 55.060,06	€ 116.272,72	-€ 61.212,66	47,35%	
Impianti sportivi	€ 1.228.802,64	€ 2.341.148,30	-€ 1.112.345,66	52,49%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 399.051,00	€ 75.068,57	€ 323.982,43	531,58%	
Assistenza domiciliare	€ 1.241.391,60	€ 2.228.241,20	-€ 986.849,60	55,71%	
Totali	€5.523.736,90	€ 10.443.035,95	-€4.919.299,05	52,89%	43,87%
Totali con esclusione dei costi di gestione degli asili nido (art. 1, comma 173, Legge 234/2021)	€5.523.736,90	€ 7.986.526,53	-€2.462.789,63	69,16%	58,19%

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 63.973.556,46. Allo stesso devono essere sottratte le parti accantonata, vincolata e destinata agli investimenti; la parte disponibile, pertanto, risulta di € 12.317.647,37 (avanzo libero).

Le seguenti tabelle riportano i citati elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				60.281.298,81
RISCOSSIONI	(+)	29.570.624,45	120.477.803,53	150.048.427,98
PAGAMENTI	(-)	20.989.839,72	123.973.956,89	144.963.796,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			65.365.930,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			65.365.930,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.815.218,16	35.450.379,91	62.265.598,07
di cui residui attivi incassati alla data del 31.12 in conti postali o bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale		186.460,60	186.088,48	372.549,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.198.303,44	21.370.236,85	24.568.540,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.615.605,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			35.473.826,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			63.973.556,46

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 60.151.292,79	€ 63.322.582,66	€ 63.973.556,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 35.084.800,00	€ 35.506.900,00	€ 39.106.000,00
Parte vincolata (C)	€ 9.604.620,43	€ 14.731.642,45	€ 11.434.758,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.250.116,43	€ 1.606.715,45	€ 1.115.150,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.211.755,93	€ 11.477.324,76	€ 12.317.647,37

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non deve restituire allo Stato risorse erogate a copertura dell'incremento delle indennità degli amministratori

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 accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 5.325.200,00	€ 5.325.200,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.908.935,50	€ 3.908.935,50								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 934.400,00	€ 934.400,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.928.230,00		€ -	€ -	€ 1.928.230,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 11.740.272,01					€ 2.736.211,69	€ 8.051.678,32	€ 894.022,00	€ 58.360,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.171.100,00									€ 1.171.100,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 38.314.445,15	€ 1.308.789,26	€ 23.000.000,00	€ 5.373.770,00	€ 5.204.900,00	€ 1.359.317,02	€ 791.998,56	€ 318.454,08	€ 521.600,78	€ 435.615,45
Valore monetario della parte	€ 63.322.582,66	€ 11.477.324,76	€ 23.000.000,00	€ 5.373.770,00	€ 7.133.130,00	€ 4.095.528,71	€ 8.843.676,88	€ 1.212.476,08	€ 579.960,78	€ 1.606.715,45

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*	€ 10.583.989,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 25.785.681,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 39.089.431,50
SALDO FPV	-€ 13.303.750,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.017.133,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.591.886,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.945.487,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.370.734,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 10.583.989,70
SALDO FPV	-€ 13.303.750,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.370.734,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 25.008.137,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 38.314.445,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 63.973.556,46

*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		19.763.840,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	380.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.899.720,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		13.484.119,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	5.147.330,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.336.789,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.524.536,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.516.277,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.258,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.258,99
SALDO PARTITE FINANZIARIE		22.288.377,21
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		22.288.377,21
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		380.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		8.415.998,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.492.378,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.147.330,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.345.048,57

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): € 22.288.377,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 13.492.378,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.345.048,57

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 4.229.952,95	€ 3.615.605,02
FPV di parte capitale	€ 21.555.728,55	€ 35.473.826,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.817.729,11	€ 4.229.952,95	€ 3.615.605,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 967.955,34	€ 1.311.237,74	€ 674.210,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.649.249,61	€ 2.496.872,65	€ 2.587.723,76
- 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**	€ -	€ -	€ 74.522,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 150.118,85	€ 397.030,44	€ 257.122,13
- 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	€ 50.405,31	€ 24.812,12	€ 22.025,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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.

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.567.885,21
Trasferimenti correnti	194.516,39
Incarichi a legali	41.864,48
Altri incarichi	736.816,15
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	74.522,79
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	3.615.605,02

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 14.162.822,08	€ 21.555.728,55	€ 35.473.826,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.409.481,39	€ 13.156.451,61	€ 18.925.908,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.753.340,69	€ 8.399.276,94	€ 13.853.625,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 2.694.292,81

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è alimentato in relazione alle attività finanziarie.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 115 del 12.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 dell'08.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 115 del 12.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.960.595,75	€ 29.570.624,45	€ 26.815.218,16	€ 1.425.246,86
Residui passivi	€ 26.133.630,40	€ 20.989.839,72	€ 3.198.303,44	-€ 1.945.487,24

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 2.484.537,45	€ 1.545.393,33	
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 63.301,39	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 25.763,03	€ 286.742,52	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 31.535,78	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ 50.050,00	€ 50.050,00	
MINORI RESIDUI	€ 2.591.886,26	€ 1.945.487,24	

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, in collaborazione con il Servizio Bilancio.

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:

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	339.061,31 €	340.330,95	366.714,37	278.292,40	117.512,35	156.763,98	417.304,33	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	339.061,31 €	340.330,95	366.714,37	278.292,40	117.512,35	156.763,98		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100		
TARSU/TIA/TARIT/ARES	Residui iniziali	13.145.137,59 €	13.214.232,29	13.232.665,62	14.256.925,97	8.755.208,48	9.143.309,18	9.667.414,34	8.400.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.104.978,26 €	1.622.772,35	1.351.432,57	4.642.626,22	2.759.091,45	2.306.531,15		
	Percentuale di riscossione	16%	12%	10%	33%	32%	25,23		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.481.330,56 €	7.975.875,14	9.188.096,33	5.870.086,63	4.003.945,77	4.003.945,77	3.646.956,66	3.400.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	588.566,74 €	632.812,16	1.079.770,85	345.482,97	384.755,81	727.010,91		
	Percentuale di riscossione	9%	8%	12%	6%	10%	18,16		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.067.045,80 €	3.090.175,09	2.770.032,36	2.566.917,56	2.627.486,87	2.355.866,98	1.000.278,77	438.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	579.782,62 €	78.927,92	862.252,99	144.845,50	683.934,34	2.107.735,73		
	Percentuale di riscossione	19%	3%	31%	6%	26%	89,47		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00				

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 1.656.330,96	€ 2.478.625,13	€ 2.595.816,23	€ 4.438.246,72	€ 3.478.635,11	€ 17.119.350,14	€ 31.767.004,29
Titolo II	€ -	€ 12.834,58	€ 50.181,40	€ 150.879,32	€ 1.158.140,70	€ 4.732.851,31	€ 6.104.887,31
Titolo III	€ 202.775,61	€ 834.624,54	€ 498.567,08	€ 1.508.225,93	€ 1.421.355,10	€ 4.456.776,64	€ 8.922.324,90
Titolo IV	€ 392.247,04	€ 5.157,69	€ 173.099,30	€ 368.996,49	€ 724.787,62	€ 7.447.400,76	€ 9.111.688,90
Titolo V	€ 73.293,09	€ 2.269.522,23	€ 1.074.094,85	€ 900.353,68		€ 1.604.000,00	€ 5.921.263,85
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 138.252,48	€ 150,02	€ 45.728,27	€ 100.939,99	€ 63.357,00	€ 90.001,06	€ 438.428,82
Totali	€ 2.462.899,18	€ 5.600.914,19	€ 4.437.487,13	€ 7.467.642,13	€ 6.846.275,53	€ 35.450.379,91	€ 62.265.598,07

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 263.178,01	€ 14.965,13	€ 54.443,65	€ 409.874,43	€ 1.276.749,99	€ 15.517.906,77	€ 17.537.117,98
Titolo II						€ 3.978.041,33	€ 3.978.041,33
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 738.551,09	€ 123.858,93	€ 105.708,06	€ 80.982,38	€ 129.991,77	€ 1.874.288,75	€ 3.053.380,98
Totali	€ 1.001.729,10	€ 138.824,06	€ 160.151,71	€ 490.856,81	€ 1.406.741,76	€ 21.370.236,85	€ 24.568.540,29

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

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.

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.

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)	€ 65.365.930,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 65.365.930,18

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 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 31.12.2023	€ 39.745.857,04	€ 60.281.298,81	€ 65.365.930,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 110.831,94	€ 9.138.422,04	€ 13.773.417,66

(NB: il Tesoriere indica quale quota vincolata l'importo di € 16.423.417,66 in quanto ritiene di vincolare una quota a garanzia della copertura del rimborso della quota capitale mutui di € 2.650.000,00, che però, in sostanza, non rappresenta un vincolo di cassa).

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2023, ai sensi dell'articolo 222 del Tuel, ammonta a € 25.962.332,38.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 24.645.283,32	€ 25.459.221,50	€ 25.962.332,38
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	748.717,06	110.831,94	9.138.422,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	748.717,06	110.831,94	9.138.422,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	9.385.856,27	14.794.675,84	18.619.302,44
Decrementi per pagamenti vincolati	-	10.023.741,39	5.767.085,74	13.984.306,82
Fondi vincolati al 31.12	=	110.831,94	9.138.422,04	13.773.417,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	110.831,94	9.138.422,04	13.773.417,66

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la cassa vincolata per effettuare pagamenti non vincolati (pertanto non risultano contabilizzazioni, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha indicato**, in apposita tabella allegata al rendiconto, l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (€ 4.250.482,32) e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (- 18,58) nonché l'ammontare complessivo dei debiti scaduti al 31.12.2023 (€ 2.366,42) e il numero delle imprese creditrici (n. 80);

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha indicato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 18,88 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 4.947,79 (in sede di rendiconto rettificato in € 2.366,42);

- tutti i valori sopraindicati sono estrapolati dalla PCC

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Il Servizio personale riferisce che il Nucleo di valutazione, in sede di verifica annuale degli obiettivi di ente 2023, ai fini dell'erogazione dell'indennità di risultato ai Dirigenti, verificherà il rispetto della tempistica dei pagamenti. Inoltre nel PIAO 2024 è stato inserito apposito obiettivo assegnato a ciascun Dirigente correlato al rispetto della norma citata.

L'Organo di revisione rileva, comunque, che risulta rispettata la normativa sulla tempistica dei pagamenti, sia in relazione alla tempestività dei pagamenti, sia in relazione allo stock di debito scaduto al 31.12.2023, sia in relazione all'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ha utilizzato il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In particolare:

- il calcolo è stato effettuato con la media semplice del rapporto tra incassi in conto residui e residui attivi iniziali (periodo 2019-2023);
- sono stati svalutati al 100% i crediti considerati ad alta probabilità di inesigibilità;
- si è provveduto a un maggior accantonamento prudenziale, in analogia a quanto effettuato nei rendiconti precedenti e in relazione alle criticità economiche conseguenti alla crisi economica in essere.

Con i criteri sopraindicati, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.200.000,00.

Con riferimento alla gestione dei crediti, l'Organo di revisione ha verificato lo stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione un importo totale di € 1.415.687,33 e la corrispondente iscrizione di tale somma nel conto del patrimonio (per gli stessi crediti devono comunque proseguire le azioni di recupero).

Si rileva che l'importo dei crediti stralciati dal conto finanziario e iscritti nel conto patrimoniale (ai sensi dell'articolo 230 del Dlgs 267/2000) dal 2022 al 2023 presenta la seguente evoluzione:

crediti al 31.12.2022	€ 15.477.837,00
incassi 2023 (con reiscrizione in finanziaria)	€ 686.996,71 (-)
inesigibilità definitive dichiarate conto 2023	€ 4.676.993,15 (-)
stralci dal finanziario conto 2023	€ 1.415.687,33 (+)
crediti al 31.12.2023	€ 11.529.534,17

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nel 2022, tra le società partecipate dal Comune, solo la SUN Spa ha chiuso con una perdita d'esercizio di € 274.125.

Il Collegio verifica che non è necessario provvedere all'accantonamento in quanto la SUN Spa svolge servizio pubblico a rete di rilevanza economica e in tal caso per perdita si intende la differenza tra valore e costi della produzione (che da bilancio 2022 risulta positiva per € 37.260,00).

L'accantonamento al fondo perdite società partecipate riporta, confermandolo, il dato del rendiconto 2022, di € 500.000,00, riferito al SUN Spa (perdite iscritte nel bilancio al 31.12.2021).

L'Organo rileva inoltre che le perdite di SUN Spa risultano coperte sebbene l'articolo 10, comma 6-bis, del DL 77/2021 abbia disposto di non applicare l'accantonamento in caso di perdite registrate nel 2020 a causa dell'emergenza da Covid-19.

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.

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 7.000.000,00, 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.

Il fondo è stato determinato in base alle indicazioni pervenute dagli Uffici competenti.

L'Avvocatura civica ha indicato possibili soccombenze per l'importo di € 1.525.000.

Si richiama inoltre l'attenzione sullo stanziamento relativo alla controversia sorta con ATC. Si prende atto che durante l'anno 2023 è stata corrisposta, in quanto ritenuta dovuta, la somma di € 1.501.143,53 a titolo di morosità dei nuclei interessati dai procedimenti di decadenza dall'assegnazione dell'alloggio di edilizia sociale, maturata al 31 dicembre 2021.

In base a comunicazione di ATC (in data 13.03.2024) le morosità, aggiornate al 31.12.2022 ammontano a € 3.849.000 circa.

Il Collegio prende atto che il Comune ha stimato, prudentemente, in € 5.000.000 l'ammontare delle morosità al 31.12.2023.

Detta controversia si protrae ormai da anni e non ha trovato ad oggi una soluzione definitiva. L'esame delle attività e delle misure adottate dall'Ente con proprie deliberazioni è stato oggetto di attento e proficuo confronto con la competente Sezione regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti che è altresì stata informata, in sede di udienza del 12 dicembre

2023, dell'avvio dei tavoli di lavoro costituiti per la definizione dei piani di rientro delle morosità sanabili.

In ogni caso il Collegio dei Revisori ritiene di sollecitare l'ente e tutti gli organi preposti a procedere con il percorso intrapreso al fine di addivenire ad una corretta quantificazione del dovuto, che tenga conto anche della messa in mora dell'ATC per la mancata fornitura di idonea documentazione che supporti il credito richiesto all'Ente. Il Collegio invita l'Ente a intraprendere ogni possibile azione tempestiva ed efficace per giungere ad una definitiva soluzione della questione, con conseguente precisa quantificazione del debito, anche al fine di liberare risorse che potrebbero essere impegnate in altri capitoli di spesa.

Il Collegio prende atto che l'accantonamento, quantificato in € 7.000.000, stima un eventuale incremento delle possibili soccombenze.

Si rileva, inoltre, che nel bilancio 2024-2026 sono presenti fondi di accantonamento per eventuali soccombenze per l'importo di € 100.000 per ciascuno degli esercizi.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 15.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 10.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 25.000,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni, in termini di stock di debito (ridotto più del 10% rispetto al 2022) e di indicatore dei tempi di pagamento 2023 (inferiore a 30 gg), per l'obbligo di provvedere all'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali nel 2024.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti anche i seguenti accantonamenti:

Natura del Fondo	Importo
<i>Rinnovo CCNL del personale dipendente</i>	€ 3.628.000,00
<i>Rischio fideiussorio</i>	€ 753.000,00
<i>Eventuali necessità di reimputazione</i>	€ 1.000.000,00

L'Organo di revisione prende atto della congruità dei suddetti fondi.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	71.665.500,00	71.898.770,00	74.141.258,27	103,45	103,12
Titolo 2	11.340.953,88	16.364.380,79	14.385.184,87	126,84	87,91
Titolo 3	16.655.407,64	16.856.816,74	15.322.886,39	92,00	90,90
Titolo 4	20.770.303,00	31.585.655,31	11.157.598,61	53,72	35,32
Titolo 5	10.682.090,00	10.569.992,83	3.741.541,82	35,03	35,40
TOTALE	131.114.254,52	147.275.615,67	118.748.469,96	90,57	80,63

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	72.970.000,00	74.307.995,00	73.783.549,36	101,11	99,29
Titolo 2	11.172.402,00	14.053.334,74	13.373.155,79	119,70	95,16
Titolo 3	18.143.876,35	18.041.671,04	17.597.493,39	96,99	97,54
Titolo 4	23.779.310,13	34.454.596,89	16.434.942,65	69,11	47,70
Titolo 5	6.245.230,00	4.579.030,00	12.989,01	0,21	0,28
TOTALE	132.310.818,48	145.436.627,67	121.202.130,20	91,60	83,34

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	75.958.000,00	75.492.000,00	78.368.073,35	103,17	103,81
Titolo 2	15.180.753,60	17.612.807,66	14.081.643,44	92,76	79,95
Titolo 3	17.429.736,00	18.736.242,36	18.262.323,98	104,78	97,47
Titolo 4	53.097.826,21	69.622.354,79	15.731.790,71	29,63	22,60
Titolo 5	7.714.000,00	8.019.000,00	5.839.000,00	75,69	72,81
TOTALE	169.380.315,81	189.482.404,81	132.282.831,48	78,10	69,81

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	<i>in caso di recupero dell'insoluto</i>
TARSU/TIATARI/TARES	X	<i>in caso di recupero dell'insoluto</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	<i>in caso di recupero dell'insoluto</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	<i>in caso di recupero dell'insoluto</i>
Proventi acquedotto	=====	=====
Proventi canoni depurazione	=====	=====

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di € 22.974.289,68, in aumento di € 40.399,37 rispetto al 2022 (€ 22.933.890,31).

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.

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

- residui incassati nel 2023, relativi al 2022, € 156.763,98
- residui incassati nel 2024, relativi al 2023, € 417.304,33

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di € 20.187.716,56, **umentate** di Euro 1.050.716,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 di € 19.137.000,00; ciò è dovuto all'incremento dei costi, in base al PEF TARI 2023.

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	€ 6.520.133,86	€ 2.727.930,11	€ 2.419.574,40
Riscossione	€ 6.520.133,86	€ 2.727.930,11	€ 2.419.574,40

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 950.000,00	89.899.041,90	1,06%
2022	€ 1.500.000,00	97.360.854,19	1,54%
2023	€ 1.554.493,20	100.526.122,38	1,55%

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:

CDS

	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.770.780,34	€ 2.366.649,57	€ 1.976.473,69
riscossione	€ 1.351.049,04	€ 1.513.020,25	€ 1.318.896,22
%riscossione	48,76	63,93	66,73

La quota vincolata, relativamente alle sanzioni ex articolo 208, risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.770.780,34	€ 2.366.649,57	€ 1.976.473,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.371.882,00	€ 802.349,00	€ 613.049,00
entrata netta	€ 1.398.898,34	€ 1.564.300,57	€ 1.363.424,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 874.887,52	€ 949.435,10	€ 964.733,38
% per spesa corrente	62,54%	60,69%	70,76%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non ricorre la fattispecie di proventi da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

In merito alle sanzioni ex articolo 142 si precisa che l'importo di € 73.837,65 è stata integralmente destinata a spese di personale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano a Euro 4.893.096,53 e sono **umentate** di Euro 380.016,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 4.513.079,84).

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 5.079.000,00	€ 682.299,27	€ 1.014.630,49	€ 4.256.005,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.625.000,00	€ 676.818,26	€ 819.587,82	€ 799.270,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.704.000,00	€ 1.359.117,53	€ 1.834.218,31	€ 5.055.275,00

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	€ 9.453.307,63	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.801.473,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 17.477,61	
Residui al 31/12/2023	€ 7.669.311,68	81,13%
Residui della competenza	€ 5.344.882,47	
Residui totali	€13.014.194,15	
FCDE al 31/12/2023	€11.900.000,00	91,44%

In merito si osserva che il FCDE appare congruo a definire i crediti realizzabili.

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	99.494.347,70	110.165.216,47	89.899.041,90	90,36	81,60
Titolo 2	32.883.593,00	58.786.292,55	13.717.133,89	41,71	23,33
Titolo 3	10.682.090,00	10.581.392,83	3.741.541,82	35,03	35,36
TOTALE	143.060.030,70	179.532.901,85	107.357.717,61	75,04	59,80

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	103.302.366,59	118.175.830,11	97.360.854,19	94,25	82,39
Titolo 2	32.457.077,43	64.324.672,53	10.249.444,27	31,58	15,93
Titolo 3	6.268.030,00	4.601.830,00	22.724,24	0,36	0,49
TOTALE	142.027.474,02	187.102.332,64	107.633.022,70	75,78	57,53

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	111.083.724,42	125.359.854,03	100.526.122,38	90,50	80,19
Titolo 2	63.121.237,52	112.566.369,79	18.630.233,11	29,51	16,55
Titolo 3	7.714.000,00	8.019.000,00	5.839.000,00	75,69	72,81
TOTALE	181.918.961,94	245.945.223,82	124.995.355,49	68,71	50,82

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	€ 26.923.178,82	€ 26.969.821,50	46.642,68
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.331.995,00	€ 2.409.676,20	77.681,20
103	acquisto beni e servizi	€ 55.192.646,57	€ 56.378.277,93	1.185.631,36
104	trasferimenti correnti	€ 9.788.434,79	€ 10.025.142,62	236.707,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 759.466,91	€ 786.540,58	27.073,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.669.691,96	€ 1.509.806,00	-159.885,96
110	altre spese correnti	€ 695.440,14	€ 2.446.857,55	1.751.417,41
TOTALE		€ 97.360.854,19	€ 100.526.122,38	3.165.268,19

Nella Relazione della Giunta sono riportate le motivazioni riguardanti le variazioni più significative tra il 2022 e il 2023.

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 31.394.336,79;
- 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;
- 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 652.324,14;
- 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.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sul fabbisogno di personale con asseverazione dell'equilibrio pluriennale (Verballi nn. 3/2023 e 21/2023).

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006, come di seguito dimostrato:

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 30.256.028,77	€ 26.969.821,50
Spese macroaggregato 103	€ 541.995,08	€ 499.766,59
Irap macroaggregato 102	€ 1.740.824,24	€ 1.463.288,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 2.984,47	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 32.541.832,56	€ 28.932.876,19
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.147.495,77	€ 2.248.902,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 31.394.336,79	€ 26.683.974,08
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Collegio verifica anche il rispetto del limite della capacità assunzionale (DM 17 marzo 2020), come di seguito indicato:

Entrate	2021	2022	2023
Titolo 1	€74.141.258,27	€73.783.549,36	€78.368.073,35
Titolo 2	€14.385.184,87	€13.373.155,79	€14.081.643,44
Titolo 3	€15.322.886,39	€17.597.493,39	€18.262.323,98
Totale	€103.849.329,53	€104.754.198,54	€110.712.040,77
		Media triennio	€106.438.522,94
		FCDE assestato 2023	- €5.200.000,00
		Entrata netto FCDE (A)	€101.238.522,94
Spesa			2023
Macro 1			€26.969.821,50
Spesa a carico finanziamenti comunitari o privati			- €370.144,91
Spesa per rinnovi contrattuali CCNL			- €0,00
Spesa per incentivi per funzioni tecniche			- €103.836,22
Spesa personale al netto di IRAP (B)			€26.495.840,37
		Percentuale incidenza Spesa/Entrata (B) / (A)	26,17%

L'incidenza del 26,17% è inferiore alla percentuale del 27,60, valore soglia di massima spesa previsto dal citato DM per i Comuni in fascia demografica da 60.000 a 249.999 abitanti.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (parere n. 23/2023 per il personale Dipendente e parere n. 24/2023 – per il personale Dirigente).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (parere n.

30/2023 per il personale Dipendente, parere n. 34/2023 per il personale Dirigenti).

I contratti decentrati sono stati sottoscritti entro il 31.12.2023 (05.10 CCDI Dipendenti, 07.12 CCDI Dirigenti).

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 8.097.675,13	€ 17.199.046,84	9.101.371,71
203	Contributi agli investimenti	€ 2.151.769,14	€ 1.287.529,62	-864.239,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 143.656,65	143.656,65
TOTALE		€ 10.249.444,27	€ 18.630.233,11	8.380.788,84

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 nel rispetto dell'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 692.115,59, interamente relativi alla parte corrente.

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 (DCC n. 23 del 20/04/2023 trasmessa in data 21/04/2023, DCC n. 34 del 08/06/2023 trasmessa in data 09/06/2023, DCC n. 40 del 13/07/2023 trasmessa in data 17/07/2023, DCC n. 60 del 28/09/2023 trasmessa in data 03/10/2023, DCC n. 61 del 19/10/2023 trasmessa in data 24/10/2023, DCC n. 66 del 30/10/2023 trasmessa in data 03/11/2023;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.329,25	€ 171.243,95	€ 692.115,59
- 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	€ 7.329,25	€ 171.243,95	€ 692.115,59

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono emersi altri debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito 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 per il rimborso delle rate di ammortamento dei prestiti.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 come da tabella seguente:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
Cooperativa sociale della Pallacorda	Mutuo per realizzazione impianto natatorio e palestra - Stadio Via Alcarotti	1.485.000,00	fidejussioni	0,00	753.000,00
	scadenza 30.06.2028 differita si 30.04.2030	0,00		0,00	0,00
TOTALE		1.485.000,00		0,00	753.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 e che si riferiscono a economie sulle relative opere finanziate. Le stesse sono correttamente rappresentate nell'allegato A/2, per un totale di € 467.672,40.

Tali risorse dovranno essere utilizzate, mediante devoluzione, per il finanziamento di spese di investimento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
0,80%	0,75%	0,76%

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)	€ 74.141.258,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 14.385.184,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 15.322.886,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 103.849.329,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 10.384.932,95	
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)	€ 786.540,58	
(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)	€ 9.598.392,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 786.540,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,76

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	32.080.635,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	2.542.486,29
3) Riduzioni di mutui	-	€	41.739,42
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	5.839.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	35.335.409,36

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 35.902.222,42	€ 35.601.614,53	€ 32.080.635,07
Nuovi prestiti (+)	€ 3.741.541,82	€ -	€ 5.839.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.366.014,23	€ 2.831.090,45	€ 2.542.486,29
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Riduzioni di mutui (-)	€ 676.135,48	€ 689.889,01	€ 41.739,42
Totale fine anno	€ 35.601.614,53	€ 32.080.635,07	€ 35.335.409,36
Nr. Abitanti al 31/12	103.142	103.355	103.640
Debito medio per abitante	345,17	310,39	340,94

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 792.892,75	€ 759.466,91	€ 786.540,58
Quota capitale	€ 3.366.014,23	€ 2.831.090,45	€ 2.542.486,29
Totale fine anno	€ 4.158.906,98	€ 3.590.557,36	€ 3.329.026,87

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non 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 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che già nel rendiconto 2022 tali risorse erano state vincolate.

Analogamente nell'allegato A2 del presente rendiconto 2023 risultano vincolati i seguenti importi:

€ 5.684,00 per agevolazioni TARI utenze non domestiche
 € 185.036,00 per "buoni viaggio"

L'Organo di revisione, pertanto, ha verificato che l'Ente ha adeguato, confermando quelli del 2022, i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per i seguenti soggetti:

ASSA Spa
ATL Alto Piemonte
SUN Spa
CAVBN
Fondazione Teatro Carlo Coccia
Fondazione Castello di Novara
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi
Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
Fondazione Faraggiana

Non risultano invece asseverati i prospetti relativi ai seguenti soggetti:

Acqua Novara Vco Spa
Utility Alliance del Piemonte (con la quale peraltro non risultano rapporti)
Fondazione Scuole Infanzia Novaresi

I seguenti soggetti non sono tenuti all'asseverazione in quanto non hanno l'obbligo dell'organo di revisione, ai sensi del Codice Civile:

Albezzano Srl
Asilo infantile di Pernate
Fondazione Omar
Fabbrica Lapidea Basilica di San Gaudenzio
Civico Istituto Musicale Brera

6.2 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 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'Ente ha provveduto in data 20.12.2022, con deliberazione consiliare n. 78, alla verifica dell'attuazione del piano di razionalizzazione 2022 (di cui alla DCC n. 85/2022) e alla predisposizione del piano di razionalizzazione 2023.

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** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022 (DGC n. 656 del 19.12.2023), La ricognizione è stata trasmessa ad ANAC in data 28.12.2023.

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 (trasmissione avvenuta in data 16.01.2024).

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;

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	376.771.894,40	362.247.516,70	14.524.377,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	101.603.807,37	92.413.242,68	9.190.564,69
D) RATEI E RISCONTI	129.502,65	133.378,98	-3.876,33
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	478.505.204,42	454.794.138,36	23.711.066,06
A) PATRIMONIO NETTO	375.446.173,79	365.598.403,34	9.847.770,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.393.211,00	14.994.109,00	399.102,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	60.094.669,65	58.214.151,43	1.880.518,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.571.149,98	15.987.474,59	11.583.675,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	478.505.204,42	454.794.138,36	23.711.066,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	37.274.546,29	24.142.001,25	13.132.545,04

Il Collegio prende atto che il valore dei beni immobili è stato aggiornato (in base alle registrazioni finanziarie) in sede di redazione della contabilità economico/patrimoniale (Stato patrimoniale), ma non risulta aggiornato l'inventario dei beni.

Il Collegio, pertanto, invita l'ente a provvedere all'aggiornamento dell'inventario dei beni, prendendo atto che tale operazione è stata già avviata nel 2023, con affidamento a CSI Piemonte (determinazione n. 246 del 20.12.2022).

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 riguardano le immobilizzazioni materiali per € 12.000.235,16 e le disponibilità liquide per € 5.890.598,33.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 29.772.716,14
Fondo svalutazione crediti +	€ 26.200.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 931,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 6.293.812,93
Crediti stralciati +	€ 11.529.534,47
Fondo crediti stralciati -	€ 11.529.534,47
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 62.265.598,07

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

Debiti +	€ 60.094.669,65
Debiti da finanziamento -	€ 35.335.409,36
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
Residuo debito per restituzione Fondi Covid -	€ 190.720,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 24.568.540,29

Il Patrimonio netto 2023 (€ 375.446.173,79) aumenta di € 9.847.770,45 rispetto al 2022 (€ 365.598.403,34). IL Patrimonio netto è suddiviso come di seguito indicato:

DETTAGLIO DEL PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE	€	127.511.182,50
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	46.941.469,61
Allc	da permessi di costruire	€	16.982.826,79
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	140.769.163,75
Alle	altre riserve indisponibili	€	16.982.281,70
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	6.420.662,36
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	19.838.587,08
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALEPATRIMONIO NETTO	€	375.446.173,79

I fondi rischi e oneri, per un totale di € 15.393.211,00, sono così composti:

Fondo soccombente	€ 7.000.000,00
Indennità fine mandato Sindaco	€ 25.000,00
Rischio fideiussorio	€ 753.000,00
Arretrati rinnovo CCNL	€ 3.628.000,00
Eventuali necessità di reimputazione	€ 1.000.000,00
Valore negativo Fondazione Teatro Coccia	€ 2.487.211,00
Eventuali perdite società partecipate	€ 500.000,00
Totale	€ 15.393.211,00

La differenza rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione è così conciliata:

fondi rischi stato patrimoniale		€ 15.393.211,00
a dedurre valore negativo Fondazione Teatro Coccia	-	€ 2.487.211,00
a somma il FCDE	+	€ 26.200.000,00
fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2022		€ 39.106.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	110.192.255,81	104.206.920,85	5.985.334,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	108.075.782,65	101.827.227,55	6.248.555,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-676.846,19	-720.248,20	43.402,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.678.979,51	2.953.022,22	3.725.957,29
IMPOSTE	1.697.944,12	1.520.571,81	177.372,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.420.662,36	3.091.895,51	3.328.766,85

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 6.420.662,36 rispetto all'esercizio 2022 di € 3.091.895,51 l'ente motiva che la variazione è correlata principalmente alla gestione straordinaria che, rispetto agli altri comparti di bilancio, ha segnato il maggior incremento, correlato soprattutto a minori residui passivi e a maggiori residui attivi.

8. 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.

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.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

In essa risultano illustrati:

- il risultato d'esercizio
- gli equilibri di bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente
- l'azione condotta nel 2023

Alla Relazione sono allegate le schede relative alla rendicontazione degli obiettivi per il sociale e per gli asili nido.

La rendicontazione degli obiettivi per il trasporto degli alunni con disabilità è redatta ma, per motivi di riservatezza, mantenuta agli atti.

Le citate rendicontazioni devono essere trasmesse al SOSE entro il 31.05.2024

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori riscontra, come avvenuto negli ultimi anni, l'ininterrotto miglioramento della situazione di liquidità e, al fine di assicurarne il consolidamento, invita a proseguire l'attività di riscossione dei crediti in generale ed in particolare in riferimento al recupero tributario, delle entrate patrimoniali derivanti da canoni e affitti e delle sanzioni per violazioni del codice della strada.

Raccomanda, infine, di porre sempre attenzione all'eventuale incremento della spesa corrente, ciò al fine di garantire il mantenimento del positivo equilibrio finanziario e di cassa già riscontrato negli ultimi esercizi e di porre attenzione nell'aggiornamento dell'Inventario.

11. CONCLUSIONI

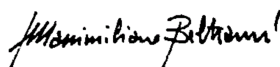
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.**

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da: Maurizio Giletti
Data: 25/03/2024 17:46:04

DOTT. MAURIZIO GILETTI - PRESIDENTE

DOTT. MASSIMILIANO BELTRAMI



DOTT. LUIGI TEALDI